

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku
Gminy Skoki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013r.
(ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca Aldona Pruska

Członkowie: Karol Chyra

Aniela Michalec

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2013r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266
ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.)
o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Skoki informacji o przebiegu wykonania
budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku
- wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266
ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą
nr XLVI/281/2010 Rady Miejskiej Gminy Skoki z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie
określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji
o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania
planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z
uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego
półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym pozmianach budżetem na 2014 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014r. wyniosło:
 - dochody w wysokości 17.542.310,48 zł, co stanowi 52,61 % planu w wysokości 33.341.075,87 zł, w tym dochody bieżące 17.315.507,02 zł, co stanowi 55,30 % planu w wysokości 31.311.421,87 zł,
 - wydatki w wysokości 14.981.327,74 zł, co stanowi 43,25 % planu w wysokości 34.639.855,87 zł, w tym wydatki bieżące 14.254.900,56 zł, co stanowi 47,28 % planu w wysokości 30.147.309,87 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 726.427,18 zł co stanowi 16,17 % planu w kwocie 4.492.546zł.
 - w pierwszym półroczu 2014 roku Gmina wykonała budżet z nadwyżką w wysokości 2.560.982,74, przy planowanym deficycie w wysokości 1.298.780 zł.

W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów oraz wydatków budżetowych, których realizacja stanowi mniej niż 50% planu. Podano skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń w poszczególnych podatkach i opłatach oraz obniżenia przez Radę stawek podatków i opłat lokalnych za pierwsze półrocze.

W wyniku analizy przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, że planowane dochody z tytułu:

- wpłaty z odpłatnego nabycia własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (dz. 700 rozdz. 70005) planowano wykonać w kwocie 1.634.000,00 zł, a wykonano w kwocie 172.589,36 zł, tj. na poziomie 10,56% planu,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (dz. 756 rozdz. 75621) planowano wykonać w kwocie 4.408.961,00 zł, a wykonano w kwocie 1.952.957,00 zł, tj. na poziomie 44,29% planu,
- podatku dochodowego od osób prawnych (dz. 756 rozdz. 75621) planowano wykonać w kwocie 200.000,00 zł, a wykonano w kwocie 75.646,57 zł, tj. na poziomie 37,82% planu.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że w I połowie 2014 roku nie wykonano lub na niskim poziomie wykonano planowane dochody m.in. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

600	60002	6208	93 750,00	0,00	0,00%
600	60016	6300	86 000,00	0,00	0,00%
750	75023	0970	109 230,00	4 053,47	3,71%
756	75615	0330	188 657,00	87 370,00	46,31%

756	75616	0340	165 674,00	66 812,40	40,32%
756	75616	0500	180 000,00	80 196,94	44,55%
756	75616	0910	18 000,00	7 609,40	42,27%
756	75618	0460	80 000,00	19 837,80	24,79%
758	75814	0920	56 950,00	13 152,13	23,09%
801	80104	2310	30 066,00	12 836,70	42,69%
851	85195	0970	21 000,00	6 070,57	28,90%
852	85213	2010	16 200,00	6 500,00	40,12%
852	85215	2010	5 212,00	67,56	1,29%
852	85295	0970	9 000,00	3 024,00	33,60%
900	90002	2710	12 500,00	0,00	0,00%
900	90020	0400	5 000,00	1 695,72	33,91%
921	92105	2708	31 615,00	0,00	0,00%
921	92109	6298	100 000,00	0,00	0,00%
921	92195	0960	1 000,00	0,00	0,00%
926	92695	6298	50 000,00	0,00	0,00%

W ocenie Składu Orzekającego powyższe wskazuje na potrzebę urealnienia planu dochodów oraz bieżącego monitorowania ich wykonania.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014r. ustalono, że w dz. 921, rozdz. 92195 par. 4110 wydatki wykonane w kwocie 94,55 zł oraz zobowiązania w wysokości 383,80 zł przekraczają plan ustalony w budżecie o kwotę 278,35 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Rada Miejska Gminy Skoki w uchwale budżetowej na 2014 rok ustaliła kwotę 4.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

4. Planowane na 2014 rok przychody w kwocie 2.344.440 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.713.339 zł nie zostały zrealizowane, natomiast wolne środki zostały zaangażowane w kwocie 631.100,28 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty pożyczek i kredytów długoterminowych zaciągniętych: na rynku krajowym w wysokości 540.080 zł, tj. 51,65 % planu.

Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych w kwocie 4.572.025 zł, co stanowi 13,71 % planowanych dochodów w 2014 roku.

5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 wynika, że Gmina

posiada zobowiązania na kwotę 4.592.025,00 zł, z tego zobowiązania wymagalne w kwocie 20.000,00 zł. W Informacji zamieszczono wyjaśnienia w w/w zakresie.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada zobowiązania w kwocie ogółem 588.202,00 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowiące kwotę 20.000,00 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono:

1. dane dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp.,
2. stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2014 roku przedsięwzięć.

Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2014 roku, są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2014 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.

III. Z Informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury – Biblioteki Publicznej wynika, że:

1. Biblioteka Publiczna nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aldona Pruska
Aldona Pruska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.

