

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku Gminy Tarnowo Podgórne

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

Przewodniczący: Aldona Pruska
Członkowie: Aniela Michalec
Karol Chyra

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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Tarnowo Podgórne Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Tarnowo Podgórne za pierwsze I półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych tut. Izbie w dniu 18 sierpnia 2014 r. przez Wójta Gminy Tarnowo Podgórne:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury SEZAM,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy za półrocze 2014 roku,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu opiniując przedłożoną Informację, po zapoznaniu się także z uchwałą budżetową na 2014 rok (po zm. na dzień 30 czerwca 2014 r.) oraz sprawozdaniami od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 ustalił, co następuje.

- I. Doręczenie tut. Izbie powołanych wyżej dokumentów nastąpiło z zachowaniem terminu określonego art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Informacje zawierają dane wymagane uchwałą Nr LXXVI/730/VI/2010 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 17 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

II. 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2014 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.:

- dochody ogółem w kwocie	72.225.527,54 zł	tj. 53,39% planu
w tym	70.390.065,91 zł	tj. 53,42% planu
dochody bieżące	1.835.461,63 zł	tj. 52,40% planu
dochody majątkowe	53.946.177,19 zł	tj. 39,84% planu
- wydatki ogółem w kwocie		
w tym	48.199.297,97 zł	tj. 44,43 % planu
wydatki bieżące	5.746.879,22 zł	tj. 21,34 % planu.
wydatki majątkowe w kwocie		

2. W okresie od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 Gmina Tarnowo Podgórne osiągnęła nadwyżkę w kwocie 18.279.350,35 zł.

3. Z doręczonych tutaj Izbie sprawozdań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 wynika, że:

- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, zrealizowano przychody stanowiące wolne środki w łącznej kwocie 5.403.563,62 zł tj. 100,00% planu. Planowane do zaciągnięcia w okresie pierwszego półrocza przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.000.000,00 zł nie zostały zrealizowane. W wyżej wymienionym okresie Gmina dokonała spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 3.592.241,00 zł tj. 49,31% planu.

- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków - na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.106.807,51 zł.

- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z tytułu kredytów i pożyczek - zadłużenie Gminy w okresie od początku roku do dnia 30 czerwca wynosiło 43.948.707 zł.

4. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014.

5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	459	0	5 000,00	300,00
700	70005	458	0	11 596,62	11 545,99
700	70005	459	0	2 680 785,99	205 463,00

W Informacji zamieszczono wyjaśnienia w w/w zakresie.

6. 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, wskazujące na potrzebę urealnienia planu oraz bieżącego monitorowania poziomu jego wykonania.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
756	75615	0500	1 000 000,00	249 553,00	24,96%
756	75618	0410	100 000,00	38 268,88	38,27%
756	75621	0010	37 379 143,00	16 557 160,00	44,30%
756	75621	0020	8 190 673,26	3 840 247,48	46,89%

W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania dochodów. Ponadto omówiono obniżenie podatków z tytułu ulg ustawowych, umorzenia podatkowe oraz zwolnienia podatkowe. Przedstawiono również działania podjęte w celu wyegzekwowania należności. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono w formie opisowej i tabelarycznej w układzie przyjętym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zawiera ona dane wymagane uchwałą Nr LXXVI/730/VI/2010 Rady Gminy Tarnowo Podgórne z dnia 17 sierpnia 2010 r.

2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące prognozowanych wielkości oraz wykonanie w okresie pierwszego półrocza roku 2014 m. in.: dochodów, wydatków, wynik budżetu, stan zadłużenia, kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 uofp oraz stopień realizacji przedsięwzięć w zakresie zadań bieżących i majątkowych.

Przedstawione dane zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2014r.

III. 1. Z przedłożonych, na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 poz. 885 ze zm.), Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury działających w Tarnowie Podgórny wynika, co następuje:

- Gminny Ośrodek Kultury „SEZAM” posiada należności (w tym wymagalne – Informacja o stanie należności na dzień 30.06.2014) i zobowiązania niewymagalne (Załącznik nr 4 Plan Stanu należności i zobowiązań w roku 2014 Wykonanie na dzień 30.06.2014, Informacja o stanie zobowiązań na dzień 30.06.2014)

- Biblioteka Publiczna Gminy „nie ma żadnych zobowiązań wymagalnych ani należności” (Stan należności i zobowiązań na dzień 30.06.2014).

2. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wykazana kwota należności jest tożsama, z podaną przez Gminny Ośrodek Kultury „SEZAM” w Informacji.

3. Przedstawione w Informacji planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane przez instytucje kultury, o których mowa w pkt 1 z budżetu Gminy Tarnowo Podgórne są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014.

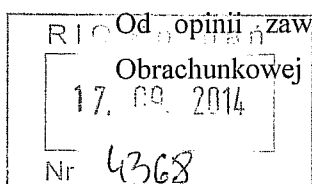
Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji opinii.



Przewodniczący
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.