

Uchwała Nr 0953/20/9/Ln/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 05 września 2014 r.

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Czempień informacji o przebiegu wykonaniu budżetu za I półrocze 2014r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 07/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Danuta Szczepańska

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 zmianami) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami) o przedłożonej przez **Burmistrza Gminy Czempień** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Gminy Czempień za I 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, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. Centrum Kultury Czempień i Biblioteki Publicznej w Czempiniu

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 XLIX/282/10 Rady Gminy w Czempiniu z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czempień za pierwsze półrocze roku budżetowego.

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

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 16.550.082,51 zł, co stanowi 55,52 % planu, w tym dochody bieżące 15.712.890,79 zł, co stanowi 55,37 % planu,
 - wydatki w kwocie 14.529.657,64 zł, co stanowi 42,99 % planu, w tym wydatki bieżące - 13.422.553,83 zł, co stanowi 51,91 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.107.103,81 zł, co stanowi 13,94 % planu.Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2. Pierwsze półrocze 2014 r. zamknęło się nadwyżką budżetu kwocie 2.020.424,87 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.990.326,00 zł.
3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.541.380,35 zł, w tym 659.306,95 zł z tytułu pożyczek i kredytów oraz z tytułu wolnych środków - 882.073,40 zł. Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że Skład Orzekający w okresie sprawozdawczym wydał opinie pozytywne o możliwości spłaty pożyczek i kredytów.
4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.654.330,65 zł, co stanowi 62,76 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 942.287,49 zł, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 r. oraz z wykonaniem wykazanim w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów, za wyjątkiem rozbieżności w zakresie planu dotacji w § 2030 w dz. 854 rozdział 85415 i tak: w informacji oraz sprawozdaniu Rb-27S wykazano kwotę 91.791 zł, natomiast według dysponenta winno być 124.039 zł (różnica 32.248 zł). W sprawozdaniu Rb-27S za II kwartał 2014 r. zawarto wyjaśnienie „Plan mniejszy o kwotę 32.248 zł – pismo Wojewody Wielkopolskiego o zwiększeniu planu z dnia 02.07.2014 r. wpłynęło do tutejszego Urzędu dnia 04.07.2014 r. - wprowadziło się zmiany planu dnia 18.07.2014 r. Zarządzeniem Burmistrza Gminy Czempień”. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych kwot wydatków.
7. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	29.800,00	29.790,00
801	80104	4580	Pozostałe odsetki	345,00	344,74
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	10.447,00	9.541,36

Odnosnie powyższych wydatków Burmistrz w części opisowej informuje, że:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 to „to odszkodowanie za działkę przejętą na poszerzenie drogi gminnej”;
- w dz. 801 rozdz. 80104 § 4580 to „odsetki od nieterminowego przekazania dotacji dla przedszkola niepublicznego (korekta liczby dzieci)”;
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 to „odsetki ustawowe od zasiłków dla opiekunów oraz od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych”.

23. W zestawieniu tabelarycznym dotyczącym wykonania dotacji udzielanych z budżetu Gminy w punkcie II dotacje celowe w kolumnie „Jednostki spoza sektora finansów publicznych - plan” w dz. 900 oraz rozdziale 90001 nie wpisano kwoty 10.000 zł. W związku z powyższym plan dotacji spoza sektora finansów publicznych razem stanowi kwotę 339.000 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz Gminy odniosła się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłat rat z tego tytułu.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 6.884.621,93 zł, co stanowi 23,10 % planowanych dochodów. Burmistrz odniosła się do relacji wynikających z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2014-2020.
4. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30.06.2014 r. w tabeli Nr 1 pn. „Szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych WPF na 30.06.2014 r.” wystąpiły niezgodności w zakresie wykonania na dzień 30.06.2014 r. w następujących pozycjach i tak:
 - środki do dyspozycji (3+4+5) wpisano - 3.819.649,14 zł zamiast 4.145.475,54 zł,
 - środki do dyspozycji na wydatki majątkowe – wpisano 2.029.445,03 zł zamiast 2.355.271,43 zł,
 - przychody budżetu – wpisano 1.215.553,95 zł zamiast 1.541.380,35 zł.

Ponadto w części opisowej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (str.79) wskazano iż:

- „Wieloletnia Prognoza Finansowa uchwalona przez Radę Miejską została sporządzona na lata 2013-2020” zamiast 2014-2020;

- „dochody bieżące wykonano w wysokości 14.917.003,10 zł” zamiast 15.712.890,79 zł, jak wynika z Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz ze sprawozdania budżetowego Rb-NDS za II kwartał 2014 r.

III. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że nie posiadają należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym Centrum Kultury w Czempiniu i Biblioteki kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Czempień są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Mając powyższe na względzie zaopiniowano jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*