

Uchwała nr SO - 0953/40/4/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2014 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo
za pierwsze półrocze 2014 r.

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

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Freitag
Zbigniew Czołnik

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 roku, 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 r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2014 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 25 sierpnia 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo i Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie za I półrocze 2014 r., po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2014 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. 1. Informacja przedłożona została tutaj Izbie w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Informacja zawiera dane wymagane uchwałą nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego.

Informacja z wykonania budżetu za I półrocze przedstawiona została w szczególności uchwałą budżetowej na 2014 r.

W informacji zostały podane przyczyny niższego wykonania bądź niewykonania niektórych źródeł dochodów oraz rodzajów wydatków budżetowych.

3. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2014 rok.

4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. kształtowało się następująco:

- dochodów w kwocie 13.305.077,53 zł, co stanowi 53,92 % planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 13.061.307,30 zł (56,17 % planu), dochodów majątkowych w kwocie 243.770,23 zł (17,16 % planu),
- wydatków w kwocie 12.261.559,31 zł, co stanowi 45,40 %, z tego: wydatków bieżących w kwocie 10.966.001,40 zł (51,06 % planu), wydatków majątkowych w kwocie 1.295.557,91 zł (23,45 % planu).

W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 1.043.518,22 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.329.637 zł.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.525.000 zł, w I półroczu 2014 r. zrealizowano przychody w kwocie 126.303,01 zł, które dotyczyły realizacji programów i projektów realizowanych z udziałem środków z UE. W I półroczu 2014 roku Skład Orzekający wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Poznaniu na kwotę 300.000 zł. Przychody z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 upn na koniec II kw. 2014 wyniosły 3.018.556,71 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 968.704,09 zł, co stanowi 47,50 % planowanych rozchodów rocznych, w tym kwota 341.360,44 zł obejmowała spłaty zaciągniętych zobowiązań na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z UE.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS z wykonania nadwyżki/deficytu JST za okres I półrocza 2014 r.

5. Wykonane na dzień 30 czerwca 2014 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 5.113.862,61 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

6. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 2.057.143,19 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 1.952.482,38 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb- 50 o dotacjach i wydatkach z realizacji zadań zleconych.

7. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze za wyjątkiem odpisów w dz. 801 rozdz. 80195 § 4440, gdzie wykonanie wyniosło 71,99 % zrealizowane zostały zgodnie z wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r., poz. 592 ze zm.).

8. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.

II. 1. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmuje opis zmian prognozy podjętej uchwałą Nr XXXV/218/2012 Rady Gminy Jarzewo z dnia 27 grudnia 2013 r., dokonane w ciągu I półrocza 2014 r. oraz skutki tych zmian, a także opis realizacji przedsięwzięć. W dalszej części informacji zamieszczono dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2014 roku.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia:

- 1) informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze;
- 2) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3;
- 3) informację, o której mowa w art. 265 pkt 1.

Zakres i formę informacji, o których mowa w ust. 1, określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego (ust 2).

Stosownie do uregulowań § 2 ust. 1 uchwały Rady Gminy Jarzewo Nr XXXIX/192/10 z dnia 24 czerwca 2010 r. informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej winna zawierać w szczególności informację o wyniku budżetu, wielkości zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem. W informacji nie zamieszczono relacji łącznej spłaty kredytów i pożyczek do dochodów ogółem a także kształtowania się dopuszczalnego poziomu spłat zobowiązań.

Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 6.379.400,32 zł, co stanowiło 25,86 % planowanych dochodów. Przewidywane zadłużenie Gminy na koniec 2014 r. wyniesie 7.707.237,11 zł i wzrośnie do 31,24 % planowanych dochodów. Skład Orzekający ustalił, że łączna planowana kwota spłat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, do planowanych dochodów Gminy (wg na dzień 30 czerwca 2014 r.) wynosi 6,25 % i nie przekracza dopuszczalnego poziomu spłat zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (9,83 % - obliczonego w oparciu o wyk. budżetu za 2013 rok). Spełnione są zatem wymogi o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

III. Informacja o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2014 r. obejmuje dane określone uchwałą Rady Gminy Jarzewo Nr XXXIX/192/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku. Z wykonania

planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2014 r. w jednostkach tych nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne. Kwoty planowanych i otrzymanych dotacji potwierdzają dane wynikające z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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