

**Uchwała Nr SO – 0953/57/2/Ka/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 25 września 2014 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jarocin za I półrocze 2014 roku.**

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik  
Członkowie: Zofia Freitag  
Teresa Marczak

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz.885 z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Jarocina informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku

**opinię pozytywną**  
**z uwagą opisaną w pkt.IV uzasadnienia.**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Jarocina 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, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową Gminy Jarocin na 2014 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jarocin na lata 2014 - 2023 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2014 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jarocin za I półrocze 2014 r. przedłożona została w terminie określonym w art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Została ona opracowana w oparciu o uchwałą Nr XV/90/2011 Rady Miejskiej w Jarocinie z dnia 20 czerwca 2011 roku w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jarocin, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze danego roku budżetowego.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jarocin stwierdził, co następuje:
  1. Przedłożona w dniu 29 sierpnia 2014 roku informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jarocin za I półrocze 2014 roku opracowana została w formie opisowej i tabelarycznej
  2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2014 rok.
  3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku przedstawia się następująco:
    - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 64.342.280,30 zł, co stanowi 52,44 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,13 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 12,88 % planu
    - ⇒ planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 57.019.743,73 zł, co stanowi 44,17 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 47,11 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 26,81 % planu.
    - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 6.103.377,67 zł, co stanowi 77,23 % ich wielkości planowanej
    - ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 3.500.000,00 zł, co stanowi 233,33% ich wielkości planowanej

Na koniec I półrocza 2014 r. osiągnięto nadwyżkę w wysokości 7.322.536,57 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 6.403.000,00 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2014 roku wydatki bieżące budżetu były od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych.
4. W części opisowej informacji określono źródła zrealizowanych dochodów oraz wskazano na rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków, określając jednocześnie stopień realizacji tak dochodów jak i wydatków budżetowych. W informacji wskazano - w sposób syntetyczny - przyczyny odbiegającej od upływu czasu kalendarzowego realizacji niektórych dochodów i

wydatków, w tym wydatków majątkowych. W części tabelarycznej przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Realizację wydatków majątkowych zaprezentowano w układzie poszczególnych zadań. W części tej między innymi zaprezentowano także realizację przychodów i rozchodów oraz dotacji udzielonych z budżetu gminy, realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Gminie i innych zadań zleconych ustawami.

5. Ze sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów Gminy Jarocin wynika, iż na koniec I półrocza 2014 r. należności wynoszą 21.562.662,63 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 7.425.374,82 zł. Skład Orzekający zauważa, iż w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego zaległości wzrosły o kwotę 742.702,10 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Jarocin sporządzonego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.536.496,81 zł.
7. Inne uwagi

Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, iż:

- a) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wydatki objęte § 4440) zrealizowano następująco:

- ⇒ w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75416 – Straż gminna (miejska), plan w wysokości 27.000 zł wykonano w kwocie 18.870,29 zł, co stanowi 69,89 % wielkości planowanej;
- ⇒ w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, plan w wysokości 5.978,00 zł wykonano w kwocie 4.319,87 zł, co stanowi 72,26 % wielkości planowanej;
- ⇒ w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia, plan w wysokości 16.364,00 zł wykonano w kwocie 11.212,78 zł, co stanowi 68,52 % wielkości planowanej;
- ⇒ w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej, plan w wysokości 43.700 zł wykonano w kwocie 30.805,06 zł, co stanowi 70,49 % wielkości planowanej.
- ⇒ w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85401 – Świetlice szkolne, plan w wysokości 42.416 zł wykonano w kwocie 29.966,94 zł, co stanowi 70,65 % wielkości planowanej.

Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 roku, poz. 592 z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej równowartość 75% odpisu.

- b) na str. 17 części opisowej informacji w zestawieniu dot. zaległości podatkowych w poszczególnych podatkach, podano kwoty rozbieżne ze sprawozdaniem RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za I półrocze 2014 roku, a mianowicie:

- ⇒ określono, iż w podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych zaległości nie występują. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż stanowią one kwotę 11 zł. Ponadto określono, iż zaległości w podatku od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych stanowią kwotę zaległości 2.053,80 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż zaległości te stanowią kwotę 678,80 zł,
- ⇒ określono, iż zaległości od spadków i darowizn od osób fizycznych stanowią kwotę 85.894,28 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż zaległości te stanowią kwotę 57.310,90 zł.

- III. 1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 roku przedstawiono kształtowanie się podstawowych wielkości wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jarocin na lata 2014 – 2023. W informacji Burmistrz przedstawił między innymi dane dotyczące planowanego zadłużenia Gminy Jarocin na koniec poszczególnych lat objętych wieloletnią prognoza finansowa oraz kształtowanie się wskaźników zadłużenia i jego spłaty. Z informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec I półrocza 2014 roku wynosi 52.032.900,28 zł, co stanowi 42,41% planowanych na dzień 30 czerwca 2014 roku dochodów.

Przedstawiono także stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć.

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. wynika, iż w I półroczu 2014 r. nie realizowano przychodów z kredytów i pożyczek.

- IV. 1. Skład Orzekający podnosi, iż do dnia wydania niniejszej opinii nie przedłożono Regionalnej Izbie

Obrachunkowej w Poznaniu informacji dotyczącej realizacji planu finansowego za I półrocze 2014 r. Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin, Jarocińskiego Ośrodka Kultury oraz Muzeum Regionalnego w Jarocinie.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z postanowieniem art.265 pkt.1 ustawy o finansach publicznych jednostki, o których mowa w art. 9 pkt.10, 13 i 14, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 lipca roku budżetowego – informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniając w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Z art.266 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych wynika, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia ww. informację organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Zbigniew Czolnik*  
Zbigniew Czolnik



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.