

Uchwała Nr SO.0953/45/19/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 września 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza **Miasta i Gminy Kłecko** informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta i Gminy Kłecko 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 2013r. w osobach:

Przewodniczący: Leon Pałeczki

Członkowie: Aniela Michalec

Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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. z 2013r., poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Kłecko informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Kłecko za I półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Na podstawie przedłożonej w dniu 29 sierpnia 2014r. przez Burmistrza: informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacji o realizacji projektów przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok., i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2014 roku oraz uchwałami: nr XXXIV/230/10 Rady Miejskiej Gminy Kłecko z dnia 24 czerwca

2010r w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy KłECKO oraz o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze, nr XXII/190/13 rady Miejskiej Gminy KłECKO z dnia 17 czerwca 2013r. w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy KłECKO.

II. Na tej podstawie Skład Orzekający ustalił co następuje:

1. Wykonanie budżetu za I półrocze 2014 roku przedstawia się następująco:
 - a) dochody wykonano w kwocie 12.014.762,16 zł tj. 53,69 % planu, w tym **dochody bieżące 11.851.252,86 zł** co stanowi 54,93%.
 - b) wydatki wykonano w kwocie 10.778.361,25 zł tj. 46,28 % planu, w tym **wydatki bieżące 10.134.923,85 zł** co stanowi 49,48%.
2. W I półroczu 2014r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.236.400,91 zł., przy planowanym deficycie w wysokości 912.333,-zł.
3. Przychody w I półroczu 2014r zrealizowano w kwocie 1.705.775,38,-zł z tytułu wolnych środków, których w okresie sprawozdawczym nie angażowano. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 348.000,-zł, co stanowi 49.71% planowanych rozchodów z tego tytułu.
Wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 2.804.670,- zł zrealizowano w kwocie 643.437,40 zł, co stanowi 22,94 % planu. Burmistrz omówił wykonanie wydatków majątkowych realizowanych w I półroczu 2014r.
4. Z przedłożonej opinii wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 53.469,19,-zł i nie są to zobowiązania wymagalne, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca 2014. Burmistrz wyjaśnił powody powstania (str. 44).
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30 czerwca 2014r.,:
 - nie posiada zobowiązań wymagalnych.
 - zadłużenie Gminy z tyt. kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosło 1.552.000,-zł, tj. 6,94% planowanych dochodów. W części opisowej sprawozdania Burmistrz omówił stan kredytów i pożyczek.
6. Przedstawiając wykonanie dochodów Burmistrz odniósł się również do stanu zaległości i wskazał jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. W informacji wskazane zostały także skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz

zastosowania ulg, umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty. (str. 13).

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wskazano poziom zadłużenia Gminy z tyt. zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych a Burmistrz odniósł się do spłacanych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach odnośnie I półrocza roku 2014.
3. W informacji przedstawiono zmiany dokonane w I półroczu oraz plan na dzień 30 czerwca 2014 roku a dotyczące m.in.; dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

IV. Z informacji z przebiegu realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy oraz Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Kłęcku wynika, że na dzień 30 czerwca 2014r. nie posiadały one należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb - N oraz Rb - Z samorządowych instytucji kultury. Kwota dotacji wykazana w sprawozdaniach z wykonania planu finansowego tych instytucji, a otrzymana przez nie z budżetu Gminy jest zgodna z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014r. oraz sprawozdaniu Rb-28S.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

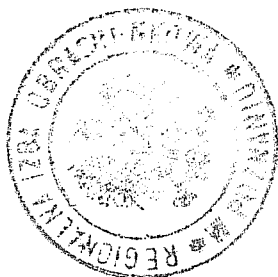
1. Realizacja dochodów w pierwszym półroczu przebiegła poniżej założonego planu, np:

- a) dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 0770 w kwocie 800.000,- zł, do dnia 30 czerwca 2014 r. zrealizowano tylko na kwotę 161.072,75,- zł co stanowi 20,13 % założonego planu.
- b) wykonanie dochodów w rozdz. 70005 z tytułu najmu i dzierżawy zrealizowano w 35,44% a wpływy z usług w 30,18% ustanowionego planu.
- c) wpływy z podatku od działalności gospodarczej (dz.756, rozdz. 75601) wykonano zaledwie w 15,38% założonego planu.
- d) wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wykonano w 45,88% założonego planu.
- e) wpływy z podatku od czynności cywilno prawnych od osób prawnych zrealizowano zaledwie w 4,29% założonego planu.
- f) wpływy z podatku od spadków i darowizn od osób fizycznych zrealizowano w 10,38% planu.
- g) wpływy z opłat wyniosły odpowiednio: od posiadania psów 33,52%.

- h) zaplanowane wpływy z najmu i dzierżawy Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury (dz.921, rozdz.92109) zrealizowano zaledwie w wysokości 1,57% założonego planu.
- i) wykonanie dochodów na dzień 30 czerwca 2014 roku z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób: fizycznych wynosi 44,30% ustanowionego planu, co wskazuje na realne zagrożenie ich wykonania.

W przypadku zagrożenia wykonania w/w dochodów w planowanych wielkościach należy rozważyć dokonanie ewentualnej korekty planu tych dochodów”.

W ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania dochodów z tych źródeł wskazuje na potrzebę monitorowania ich wykonania i ewentualnego urealnienia planu dochodów i wydatków budżetu tak, aby zapewnić realizację zaplanowanych wydatków, rozchodów i spełnienie relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w roku bieżącym i latach następnych.



Przewodniczący

Składu Orzekającego

Leon Pałeczki

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

