

z dnia 29 sierpnia 2014r.

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu
za pierwsze półrocze 2014 roku Gminy Łubowo**

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

w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Karol Chyra
 Aniela Michalec

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 2013 r., poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Łubowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Łubowo:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Łubowo na dzień 30.06.2014 r.

Skład Orzekający ustalił, że Informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXVI/422/2010 Rady Gminy Łubowo z dnia 22 czerwca 2010 w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

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. wyniosło:

- dochody w kwocie 11.442.761,02 zł, co stanowi 52,98% planu, w tym dochody bieżące 11.167.544,21 zł, co stanowi 54,69% planu oraz dochody majątkowe 275.216,81 zł., co stanowi 23,40% planu,
 - wydatki w wysokości 11.125.179,64, co stanowi 46,34% planu, w tym wydatki bieżące 9.264.407,58 zł, co stanowi 46,68% planu oraz wydatki majątkowe 1.860.772,06 zł., co stanowi 44,71% planu.
2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 317.581,38 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.409.925 zł.
 3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.602.819,89 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 443.571,68 zł oraz wolnych środków w wysokości 2.159.248,21 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 475.150 zł, co stanowi 30,65% planowanych rozchodów z tego tytułu.
 4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 74.229,83 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2014r.:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 5.872.452,57 zł, tj. 27,19 % planowanych dochodów.
 5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014 r.
 6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów (s.6 Informacji). Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych (s.20 Informacji).
 7. 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:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
630	63095	6208	25 742,00	0,00	0,00%
921	92109	6208	500 310,00	0,00	0,00%
926	92601	6208	255 547,00	0,00	0,00%
756	75618	0490	1 065 088,00	341 266,44	32,04%
921	92109	0830	20 500,00	6 768,26	33,01%
852	85213	2010	16 256,00	6 050,00	37,21%

756	75618	0460	30 000,00	11 220,00	37,40%
756	75621	0010	3 037 455,00	1 345 446,00	44,29%

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

8. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 75% w niżej wymienionych podziałkach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80110	4440	67 300,00	47 100,00	69,98%
852	85219	4440	4 500,00	3 100,00	68,88%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r. poz. 592 ze zm.), odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.

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

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2014 roku ujętych w WPF po zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2014 zawarte w Informacji są zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2014r.
3. W Informacji przedstawiono zmiany dokonane w pierwszym 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 uofp.
4. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2014 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2014 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.

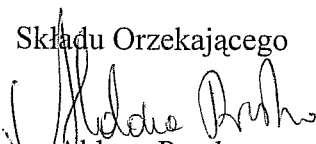
- III. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że posiadają tylko zobowiązania niewymagalne, a należności nie wystąpiły. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N oraz Rb-Z samorządowej instytucji kultury.

Wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Łubowo kwota dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Łubowo jest zgodna z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego




Aldona Pruska

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.

RIO Poznań
11. 09. 2014
Nr 4126

