

Uchwała Nr SO-0953/34/20/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 września 2014 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 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 1992 r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2013r. 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, poz. 885 ze zm.)
o przedłożonej przez Wójta Gminy Mieleszyn informacji o przebiegu wykonania budżetu za
pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagami w pkt III.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku
- wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

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 XXVIII/166/10 Rady Gminy Mieleszyn z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie określenia
zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mieleszyn za pierwsze
półrocze oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

1. 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. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2014 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:
dochody w wysokości 6.392.117,21 zł, tj. 54,51 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 6.278.638,46 zł, tj. 55,19 % planu oraz dochody majątkowe w wysokości 113.478,75 zł, tj. 32,34% planu,
 - wydatki w wysokości 6.226.940,52 zł, tj. 53,10%, w tym wydatki bieżące 6.105.122,04 zł, tj. 55,44 % planu oraz wydatki majątkowe w wysokości 121.818,48 zł co stanowi 17,00 % planu,
 - w pierwszym półroczu 2014 roku Gmina wykonała budżet z nadwyżką w wysokości 165.176,69 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.011,03 zł.
 3. Planowane na 2014 rok przychody w kwocie 190.838,00 zł z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie zostały zrealizowane. Na dzień 30 czerwca 2014 roku wystąpiło natomiast krótkoterminowe zobowiązanie w kwocie 343.624,31 zł na rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy.
 4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w wysokości 154.800,00 zł, tj. 100,00 % planu, natomiast na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wykonano kwotę 35.026,97 zł, tj. 100,00 % planu.
 5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 4.512.159,43 zł, tj. 38,48 % planowanych dochodów, w tym z tytułu kredytów długoterminowych w wysokości 4.168.535,12 zł, a także kredytów krótkoterminowych w wysokości 343.624,31 zł.
- II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono plan i wykonanie w pierwszym półroczu, a dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, a także kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp. Ponadto w Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej nie wykazano przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, ponieważ nie zostały one zaplanowane w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.
- Dane wykazane w Informacji, w tym dotyczące zadłużenia Gminy, są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2014 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.

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

- 1) w I półroczu 2014 roku dochody bieżące wykonano w wysokości 55,19 % planu rocznego, a wydatki bieżące w tym okresie wykonano w wysokości 55,44 % planu. Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie wydatków bieżących powyżej 50% w I półroczu, może skutkować niespełnieniem warunków określonych w art. 242 ust. 2 oraz 3 ustawy o finansach publicznych na koniec 2014 roku.
- 2) w I połowie 2014 roku nie wykonano lub na niskim poziomie wykonano planowane dochody w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

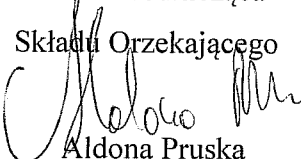
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
010	01095	0690	1 000,00	389,67	38,96%
010	01095	0750	24 500,00	0,00	0,00%
700	70005	0770	290 000,00	52 557,90	18,12%
756	75601	0350	500,00	188,50	37,70%
756	75615	0310	356 000,00	160 245,00	45,01%
756	75615	0500	3 000,00	19,00	0,63%
756	75615	0910	2 000,00	54,36	2,71%
756	75616	0320	736 000,00	343 820,31	46,71%
756	75616	0910	20 000,00	7 610,70	38,05%
756	75618	0410	18 000,00	7 477,00	41,53%
756	75618	0490	421 000,00	193 586,86	45,98%
756	75621	0010	1 299 110,00	575 443,00	44,29%
852	85213	2010	2 640,00	950,00	35,98%
853	85395	2317	28 078,00	8 932,12	31,81%
853	85395	2319	1 487,00	472,88	31,80%

W ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania dochodów z tych źródeł wskazuje na potrzebę urealnienia planu oraz bieżącego monitorowania jego 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, zważając na fakt, że zagrożone jest spełnienie relacji wynikającej z art. 243 uofp. w latach 2015-2018, jak wynika to z uchwały Nr XXV/169/2014 z dnia 20 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieleszyn, co przedstawia poniższa tabela:

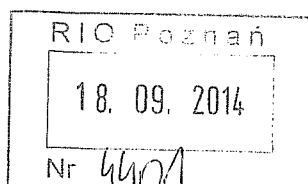
Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018
9.4	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	2,88%	6,08%	8,00%	10,06%	12,58%
9.6	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	4,70%	7,06%	9,04%	10,14%	12,98%
9.6.1	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	3,74%	6,10%	8,07%	10,14%	12,98%

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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.



Handwritten initials/signature