

z dnia 23 września 2014 r.

URZĄD GMINY Chrzypsko Wielkie		
DATA WPL.	26. 09. 2014	DATA WPL.
Zal. L.02	Z podpisem.....	

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku Gminy Chrzypsko Wielkie.

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

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Chrzypsku Wielkim oraz Gminnego Ośrodka Kultury za I półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014r., ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku oraz uchwałą Nr XLIV/297/2014 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 27 sierpnia 2014 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej

prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego. 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 5.895.095,61 zł, co stanowi 57,32 % planu, w tym dochody bieżące 5.890.215,61 zł, co stanowi 58,89% planu, dochody majątkowe 4.880,00 zł, co stanowi 1,72% planu,
 - wydatki w wysokości 4.976.203,45 zł, co stanowi 42,29 % planu, w tym wydatki bieżące 4.598.422,20 zł, co stanowi 48,04% planu, wydatki majątkowe w wysokości 377.781,25 zł, co stanowi 17,21% planu.
3. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 918.892,16 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.482.515,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.291.793,41 zł.
4. W I półroczu 2014r. Gmina nie zaciągnęła kredytów ani pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 175.190,00 zł, co stanowi 48,08% planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 327.434,32 zł.
6. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w § 4560 dotyczących wydatków z tytułu:
 - odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystywanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, zrealizowano wydatki w wysokości:

wydatki wykonane < 0 w §§ 456, 457, 458, 459, 460, 465, 467, 468					
Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
853	85395	456	0	710,00	703,00

W Informacji nie podano z jakiego tytułu.

7. Na podstawie sprawozdania Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2014r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada należności wymagalne w wysokości 489.858,64 zł.

8. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 wynika, że Jednostka posiada zobowiązania 1.272.115,00 zł.
9. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

II. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Realizacja dochodów w I półroczu 2014r, przebiegła poniżej założonego planu, m.in.:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
010	01095	0770	110 000,00	0,00	0,00%
700	70005	0770	40 000,00	0,00	0,00%
756	75616	0440	200,00	0,00	0,00%
750	75023	0830	7 100,00	60,00	0,85%
921	92195	0960	30 000,00	700,00	2,33%
756	75621	0020	10 000,00	332,51	3,33%
630	63003	0830	1 600,00	62,00	3,88%
020	02001	0750	2 500,00	124,64	4,99%
700	70005	0470	70,00	7,39	10,56%
756	75615	0910	6 000,00	883,00	14,72%
756	75615	0340	58 890,00	11 934,60	20,27%
700	70005	0760	23 524,89	4 840,00	20,57%
756	75615	0690	100,00	38,00	38,00%
756	75616	0340	12 870,00	5 303,00	41,20%
756	75618	0410	13 000,00	5 550,00	42,69%
756	75621	0010	1 094 224,00	484 689,00	44,30%

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.


III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2014 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg. stanu na dzień 30 czerwca 2014r.
2. W Informacji przedstawiono plan na dzień 30 czerwca 2014 roku (m. in: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp).
3. 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.

- IV. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Chrzypsku Wielkim.
2. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2014 r. wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
3. Wykazane w planie finansowym przez Gminną Bibliotekę Publiczną oraz Gminny Ośrodek Kultury w Chrzypsku Wielkim kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2014 rok, w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leon Pałecki

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.