

Uchwała Nr SO-0953/19/20/2014

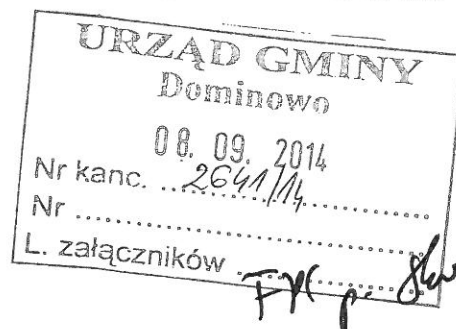
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 4 września 2014 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku
Gminy Dominowo.

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 składzie:

Przewodniczący: 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 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 Wójta Gminy Dominowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta informacji:

- o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dominowo za I półrocze 2014 roku,
- o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo,
- o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Dominowie,

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 XXXIII/195/2010 Rady Gminy Dominowo z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, za I półrocze danego roku budżetowego.

- I. 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 kwocie 5.517.587,11 zł, co stanowi 55,12% planu, w tym dochody bieżące 5.021.072,07 zł co stanowi 57,08% planu, oraz dochody majątkowe 496.515,04 zł, co stanowi 40,88% planu,
 - wydatki w wysokości 4.649.190,63 zł co stanowi 39,03% planu, w tym wydatki bieżące 4.203.964,90 zł co stanowi 50,35% planu, oraz wydatki majątkowe w wysokości 445.225,73 zł, co stanowi 12,50% planu.
 3. Ze sprawozdania Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.06.2014r. wynika, że Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 868.396,48 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.901.373,00 zł. Ponadto Gmina nie zaciągnęła kredytów i pożyczek.
W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 110.000,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
 4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30.06.2014r. wynika, że zadłużenie Gminy wyniosło 2.210.254,99 zł, w tym zobowiązania wymagalne: 40.254,99 zł. W przedłożonej informacji wskazano, iż zobowiązania powstały w Zakładzie Usług Komunalnych.
 5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30.06.2014r. wynika, że Gmina posiada zobowiązania niewymagalne w wysokości 24.525,62 zł.
 6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014r., oprócz danych wykazanych w pkt IV. ppkt 3 i 4 opinii.
 7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów oraz niskiego poziomu wykonania niektórych wydatków. W informacji przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2014 roku oraz zmiany dokonane w

pierwszym półroczu, a dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, a także kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp.

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. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że zobowiązania i należności wymagalne nie wystąpiły. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N oraz Rb-Z samorządowej instytucji kultury.

Wykazana w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Dominowie za I półrocze kwota dotacji otrzymanej z budżetu Gminy jest zgodna z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania:

1. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 nie wykonano powyżej wymaganego progu tj. 75% w niżej wymienionych pozycjach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
853	85395	4447	1 038,93	0,00	0,00%
853	85395	4449	55,00	0,00	0,00%
900	90095	4440	3 000,00	2 012,83	67,09%

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), odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.

2. Skład Orzekający stwierdził, że w I połowie 2014 roku nie wykonano lub na niskim poziomie wykonano planowane dochody w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
020	02001	0750	2 000,00	0,00	0,00%
600	60016	2460	35 000,00	0,00	0,00%
600	60016	6290	220 222,98	0,00	0,00%
600	60016	6300	129 000,00	0,00	0,00%
700	70005	0750	63 500,00	26 114,35	41,12%
700	70005	0920	250,00	102,77	41,10%
750	75011	2010	38 110,00	18 498,00	48,53%
756	75601	0350	4 000,00	729,63	18,24%
756	75601	0910	200,00	1,00	0,50%
756	75615	0340	13 500,00	4 956,00	36,71%
756	75615	0690	100,00	20,40	20,40%
756	75616	0360	500,00	0,00	0,00%
756	75616	0430	300,00	0,00	0,00%
756	75616	0500	40 000,00	12 547,00	31,36%
756	75616	0690	1 500,00	459,60	30,64%
756	75616	0910	4 000,00	1 091,60	27,29%

756	75618	0690	4 000,00	636,80	15,92%
756	75618	0910	100,00	0,00	0,00%
756	75621	0010	1 264 221,00	559 989,00	44,29%
758	75807	2920	701 763,00	350 880,00	49,99%
801	80110	0750	13 000,00	5 800,62	44,62%
801	80110	0920	100,00	0,00	0,00%
852	85213	2010	812,00	100,00	12,31%
852	85215	2010	2 565,00	830,34	32,37%
853	85395	2007	93 927,42	0,00	0,00%
853	85395	2009	4 972,63	0,00	0,00%
900	90017	6660	163 000,00	6 065,10	3,72%
900	90095	0970	45 000,00	16 292,26	36,20%
926	92695	6208	25 000,00	0,00	0,00%

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.

3. W załączniku Nr 1 do informacji „Zestawienie tabelaryczne wykonania dochodów Gminy Dominowo za I półrocze 2014 roku” na str. 1 w dziale 600 – Transport i łączność wykazano plan w wysokości 414.000,98 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jst wynika kwota 414.222,98 zł, różnica wynosi 222,00 zł.
4. W załączniku Nr 2 do informacji „Zestawienie tabelaryczne wykonania wydatków Gminy Dominowo za I półrocze 2014 roku” na str. 10 w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85395 – Pozostała działalność, § 4179 – Wynagrodzenia bezosobowe wykazano plan w wysokości 129,72 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst wynika kwota 1.029,72 zł, różnica wynosi 900,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aldona Pruska
Aldona Pruska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.