

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 września 2014r.

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

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

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Leon Pałeczki

Karol Chyra

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 Burmistrza Miasta i Gminy Czarniejewo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt I

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Czarniejewo za I półrocze 2014 r.

I. Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Miasta i Gminy Nr XLVI/267/10 z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czarniejewo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze za wyjątkiem informacji dotyczących sposobu sfinansowania deficytu, a także oceny relacji o której mowa w art. 243 ufp oraz sposobu sfinansowania spłaty długu.

II. 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.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 11.925.735,17 zł, co stanowi 49,45 % planu, w tym dochody bieżące 11.861.738,87 zł, co stanowi 55,50 % planu oraz dochody majątkowe 63.996,30 zł, co stanowi 2,33 % planu,
 - wydatki w wysokości 10.093.149,93 zł, co stanowi 40,72 % planu, w tym wydatki bieżące 9.727.429,62 zł, co stanowi 52,86 % planu oraz wydatki majątkowe 365.720,31 zł, co stanowi 5,78 % planu.
2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.832.585,24 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 611.983,- zł.
 3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 349.315,49 zł, w całości z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 471.090,- zł, co stanowi 47,72 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
 4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 359.835,44 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 7.167.556,62 zł, tj. 29,72 % planowanych dochodów.
 5. Dane wykazane w Informacji (uwzględniając wyjaśnienia przesłane przez Burmistrza Miasta i Gminy Czerniejewo w dniu 19 września br.) 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 niskiego wykonania niektórych dochodów i wydatków.
 7. Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych planowane w kwocie 3.744.801,- zł, wykonano w kwocie 1.658.767,- zł, tj. na poziomie 44,30% planu, co wskazuje na realne zagrożenie ich wykonania. Stąd konieczność monitorowania pozyskania dochodów z tego źródła oraz ewentualnej korekty planu.
 8. Dochody majątkowe planowane w kwocie 2.743.800,- zł wykonane zostały w kwocie 63.996,30 zł, tj. na poziomie 2,33% planu.

Z przedłożonej informacji wynika, że znaczną część planowanej kwoty stanowią zadania współfinansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z czego jedno zadanie (Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej cz. II) zrealizowane zostało w roku 2013, a refundacja środków nastąpi w II półroczu 2014 r., natomiast drugie zadanie (Utworzenie Strefy Aktywizacji Gospodarczej na terenie Gminy Czerniejewo w Powiecie Gnieźnieńskim) jest w trakcie realizacji.

Całość zrealizowanego planu dotyczy pozostałych dochodów majątkowych, które zaplanowane zostały w kwocie 400.000,- zł, co daje faktyczne wykonanie na poziomie 16%.

Na str. 10 Burmistrz wyjaśnił, że „Niski poziom wykonania dochodów spowodowany został słabym zainteresowaniem sprzedażą nieruchomości. W II półroczu będą ogłaszane kolejne przetargi na sprzedaż mienia, w tym lokale mieszkalne, co do których podjęto już pewne ustalenia.”

Niski poziom realizacji dochodów majątkowych w I półroczu wskazuje na realne zagrożenie ich wykonania. Stąd konieczność monitorowania pozyskania dochodów z tego źródła oraz ewentualnej korekty planu 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.

III. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono:

1. Planowane wielkości na dzień 30 czerwca 2014r.
2. Realizację przedsięwzięć w I półroczu 2014r.

IV. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że nie posiadają należności ani zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N oraz Rb-Z samorządowej instytucji kultury.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

M. Michalec
Aniela Michalec

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.