

## **Uchwała SO-0953/42/6/Ko/2014**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 września 2014r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu

za pierwsze półrocze 2014 roku Miasta i Gminy Trzemeszno

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:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 Trzemeszno informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

### **opinię pozytywną.**

#### Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za I półrocze 2014 roku
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych Instytucji Kultury za I półrocze 2014 roku: Domu Kultury w Trzemesznie i Biblioteki Publicznej w Trzemesznie.

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 Miejskiej nr XLVIII/370/2013 z dnia 26 czerwca 2013r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzemeszno za I półrocze.

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.

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

- dochody w kwocie 23.289.309,51 zł, co stanowi 53,01% planu, w tym dochody bieżące 21.658.506,85 zł, co stanowi 54,13% planu oraz dochody majątkowe 1.630.802,66 zł, co stanowi 41,61% planu,
  - wydatki w wysokości 19.447.715,27 zł, co stanowi 42,92% planu, w tym wydatki bieżące 19.042.868,78 zł, co stanowi 51,59% planu oraz wydatki majątkowe 404.846,49 zł, co stanowi 4,82% planu.
2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.841.594,24 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.383.647,86 zł.
  3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 5.620.894,14 zł, z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.381.450,00 zł, co stanowi 46,07 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
  4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 341.627,35 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 4.825.286,11 zł, tj. 10,98% 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 niskiego wykonania oraz niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
  7. W informacji Burmistrz Miasta nie podał przyczyn wysokiego wykonania wydatków na wynagrodzenia §401 (w wysokości powyżej 50%):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75011	4010	159 678,00	81 511,38	51,04 %
750	75023	4010	2 606 956,00	1 377 601,06	52,84 %
751	75101	4010	1 526,00	950,00	62,25 %
801	80148	4010	71 833,00	37 510,46	52,21 %
851	85154	4010	97 932,00	51 432,77	52,51 %

**II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono:**

1. Zmiany dokonane w pierwszym półroczu oraz stan na dzień 30 czerwca 2014 roku dotyczące: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów, rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp.
2. Stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w I półroczu 2014r. ujętych w WPF po zmianach.

**III. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że:**

- Biblioteka Publiczna nie posiada zobowiązań wymagalnych tylko należności wymagalne w wysokości 985,84 zł;
- Dom Kultury nie posiada zobowiązań ani należności wymagalnych.

Wykazane w planach finansowych kwoty dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Skład Orzekający stwierdza, że informacje instytucji kultury zawarte w Zał. Nr 20 ; 21 ; nie zawierają podpisów osób sporządzających - Dyrektorów tych instytucji.

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

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 146.692,49 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 178.866,23 zł.

2. Na izby rolnicze przekazano składkę w wysokości 11.465,85 zł, co stanowi 1,94% wpływów z podatku rolnego.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

3. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 75% w dz.926 rozdz. 92601 (68,07%).

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.

4. Wydatki z tytułu odsetek, kar i odszkodowań zaplanowano w następujących podziałkach:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	4 313,00	300,00
750	75023	459	0	5 000,00	3 336,11
852	85206	456	0	88,00	87,00
852	85212	458	0	30 000,00	13 942,44
853	85395	456	0	110,00	104,57

Burmistrz wyjaśnił przyczyny powstałych kar i odszkodowań w rozdz.70005.

5. W zał. nr 7 Informacji dotyczącej „Stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich za I półrocze 2014r.”:

- Przedsięwzięcie pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Trzemeszno” wykazano jako wydatki majątkowe,

natomiast w uchwale Rady w sprawie zmiany WPF (Nr LX/483/2014 z 30.04.2014) to zadanie wykazano jako wydatek bieżący.

- W przedsięwzięciu pn. „Porozumienie między Gminami na przygotowanie i wykonanie zadania pn. „System unieszkodliwiania odpadów komunalnych wraz z budową zakładu zagospodarowania odpadów w Lulkowie” wykazano plan po zmianach w wysokości 297.857 zł, natomiast z uchwały Rady w sprawie zmiany WPF (Nr LX/483/2014 z dnia 30.04.2014) limit na 2014 na w/w zadanie wyniósł 803.088 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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.