

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2014 roku Gminy Wieleń**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Ryszard Aukstulewicz
Renata Konowalek

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 2012r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Wielenia** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Wielenia:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, Biblioteki Publicznej.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej w Wieleń Nr 388/XXXVIII/10 z dnia 21 lipca 2010r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wieleń za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
- Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2014r. wynosiło:
 - Dochodów 28.184.429,46 zł, tj. 44,96 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 20.268.896,52 zł, tj. 48,35% planu,
 - dochodów majątkowych 7.915.532,94 zł, tj. 38,11% planu;
 - wydatków 29.059.064,27 zł tj. 46,05 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 19.969.498,75 zł, tj. 50,76 % planu,
 - wydatków majątkowych 9.089.565,52 zł, tj. 38,24 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 299.397,77 zł.

2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 874.634,81 zł przy planowanym deficycie w wysokości 419.000 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 1.700.000 zł z tytułu kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym zaciągnięto kredyty i pożyczki na poziomie 100% planu. Planowane rozchody w kwocie 1.281.000 zł przeznaczono na spłatę rat kredytów. W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 640.500 zł, co stanowi 50 % planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień Burmistrza zgodne z harmonogramem spłat. W odniesieniu do przychodów z tytułu kredytu długoterminowego i pożyczki długoterminowej zaciągniętych w bieżącym roku kwota 1.700.000 zł stanowi transzę z umowy podpisanej w 2011r.
4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 12.137.905,67 zł i były one niewymagalne.
5. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego oraz jednostek pomocniczych, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
6. Przedstawiono 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. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2014r. i uchwalonym budżetem.
8. Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje, iż:
 - a. W dwóch przypadkach przekazano odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (rozd. 80103 i 80120) w wysokości poniżej 75% planowanego odpisu, tj. odpowiednio 66,72% i 61,85%. Stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012r. poz. 592 ze zm.) pracodawca w terminie do 31 maja danego roku przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,
 - b. Do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie wpłynęła uchwała, którą podejmuje organ stanowiący jst na podstawie art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych określająca tryb postępowania o udzielenie dotacji, sposób rozliczenia oraz sposób kontroli wykonania zadania zleconego podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych nie działających w celu osiągnięcia zysku innych niż określonych w ustawie, podczas

gdy w uchwale budżetowej planowane są dotacje z tego tytułu oraz wykonane w I półroczu (rozdz. 92695 § 236).

- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2014 roku ujętych w WPF po zmianach.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2014 zawarte w Informacji i WPF zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2014r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych stanowi 43,96 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 360.555,38 zł i zgodnie z danymi sprawozdania Rb-30s pn. „sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2014r.
 3. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne. Wielkości dotyczące 2014 roku zgodne z budżetem.
 4. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2014 roku zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za pierwsze półrocze 2014r. oraz uchwałą w sprawie WPF-u i uchwałą budżetową.
- III. Z Informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury - Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej wynika, że:
1. Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna posiada należności wymagalne. Natomiast nie posiada zobowiązań wymagalnych.
 2. Wykazane w planie finansowym Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.

