

w POZNANIU

Uchwała SO-0953/12/18/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 2 września 2014r.

wpł. 08.09.2014
N. sprawy: 8111
Zatwierdził: Przyjął:
Znak sprawy:

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

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

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska
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 Wójta Gminy Lipno informacji z wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lipno:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie 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 zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLIV/296/2010 z dnia 30 czerwca 2010r w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipno za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

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.

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 12.229.449,21 zł, co stanowi 56,00 % planu, w tym dochody bieżące 11.831.866,21 zł, co stanowi 56,21 % planu oraz dochody majątkowe 397.583,00 zł, co stanowi 50,40 % planu.

– wydatki w wysokości 10.579.283,97 zł, co stanowi 46,36 % planu, w tym wydatki bieżące 10.373.560,60 zł, co stanowi 51,94 % planu oraz wydatki majątkowe 205.723,37 zł, co stanowi 7,23 % planu. W Informacji podano, że większość realizacji zadań inwestycyjnych przypada na II połowę roku.

2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.650.165,24 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 979.056 zł.

3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 749.854,68zł. z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.114.206,72zł, co stanowi 59,06% planowanych rozchodów z tego tytułu.

4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 89.131,88 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,

– wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiła 228.326,05 zł.

– zadłużenie Gminy wyniosło 6.555.803,36 zł.

II. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze. Z informacji tych wynika, że:

a) Gminna Biblioteka Publiczna posiada zobowiązania w kwocie 41,21 zł, należności 0,00 zł. Zobowiązania wymagalne oraz należności wymagalne nie wystąpiły,

b) Gminny Ośrodek Kultury posiada należności w kwocie 78,00 zł, zobowiązania w kwocie 232,00 zł. Zobowiązania wymagalne oraz należności wymagalne nie wystąpiły.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-N kwartalnym o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału 2014 roku w wierszu N5 pozostałe należności wykazano 0,00 zł.

2. Wykazane w Informacjach przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdaniu Rb-28S.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2014 roku przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
2. 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.
3. W Informacji przedstawiono prognozę 2014 i realizację 2014r oraz plany 2015-2023 dotyczące m. in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp.
4. Dane wykazane w Informacji są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.
5. Na str. 73 „Przyjęte kwoty prognozy WPF w poszczególnych latach wraz z realizacją dotyczącą roku 2014 na dzień 30.06. 2014r”, w wierszu 1.1.3 podatki i opłaty wykazano „realizacja 2014r” w wysokości 3.541.376,92 zł. Natomiast wykonanie dochodów z tego tytułu wynosi 3.546.818,92 zł. Różnica 5.442 zł to podatek od spadków i darowizn zaplanowany w rozdziale 75616 § 0360.

IV. Skład Orzekający wskazuje:

1. Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych planowano wykonać w kwocie 3.731.450 zł, a wykonano w kwocie 1.652.853 zł, tj. na poziomie 44,29% planu, co wskazuje na realne zagrożenie ich wykonania. Stąd konieczność monitorowania pozyskania dochodów z tego źródła oraz ewentualnej korekty planu.

- Na stronie 24 Wójt wyjaśnił, „iż udział w podatku dochodowym od osób fizycznych został wykonany tylko w 44,30%. Do wykonania na poziomie 50 % brakuje 212.872 zł. Ponadto na Gminie Lipno ciąży nadpłacony udział w podatku CIT przez Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu, którego zwrot znacząco obniży dochody budżetowe z tego tytułu. Będzie konieczna korekta zmniejszenia planu dochodów w tym zakresie o 100.000 zł. Niska realizacja planu dochodów ma miejsce również w zakresie sprzedaży nieruchomości, gdzie z zaplanowanych 450.000 zł osiągnięto do półrocza 58.733 zł. Tutaj również będzie potrzeba

weryfikacja prognoz dochodów w II półroczu. Należy również położyć nacisk na windykację podatkową, gdyż wzrasta poziom zaległości zwłaszcza w podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz opłacie adiacenckiej”.

2. Omawiając zobowiązania z „z tytułu umów leasingu operacyjnego (ciągnik, przyczepa, osprzęt)” podano kwotę 92.659,70 zł. zamiast 96.883,90 zł

– na str. 77 w pkt. 7 wpisano, że na opłaty leasingowe wydatkowano w I półroczu 23.657,10 zł.:

WPF				
	2014	2015	2016	razem
w 1.3.1.5	32 707,44	32 707,44	14 944,20	80 359,08
w 1.3.1.6	6 724,92	6 724,92	3 072,65	16 522,49
w 1.3.1.7	2 445,48	2 445,48	1 117,35	6 008,31
w 1.3.1.8	7 184,16	7 184,16	3 282,80	17 651,12
razem	49 062,00	49 062,00	22 417,00	120 541,00
	str. 77 wydatkowano:		23 657,10	-23 657,10
	pozostałe do zapłaty			96 883,90
	pozostałe do zapłaty - wpisano			92 659,70
				-4 224,20

3. W załączniku nr 2 „Wykonanie wydatków za I półrocze 2014r”:

- w rozdziale 60014 wpisano wykonanie wydatków majątkowych 0,00%. Winno być 0,7%.
- w rozdziale 75702 plan na obsługę długu wpisano w kwocie 370.000 zł, a wykonanie 38,08% planu. Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S plan 280.000 zł, wykonanie wynosi 50,32% planu.
- w rozdziale 80195 wykonanie dotacji na zadania bieżące wykazano 0,00% planu. Winno być 62,48% planu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Michał
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.