



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

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: Karol Chyra
Członkowie: Aniela Michalec
Aldona Pruska

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
informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta informacji:

- o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za I półrocze 2014 roku,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 roku,
- Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1
ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLV/317/2010 Rady Gminy
Kleszczewo z dnia 8 lipca 2010r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania
budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu
wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury 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 12.741.446,04 zł, co stanowi 52,36% planu, w tym dochody bieżące
12.275.602,68 zł, co stanowi 55,54% planu, oraz dochody majątkowe 465.843,36 zł, co
stanowi 20,88% planu,

- wydatki w wysokości 11.418.344,01 zł co stanowi 44,68% planu, w tym wydatki bieżące 10.448.865,97 zł, co stanowi 48,83% planu, oraz wydatki majątkowe w wysokości 969.478,04 zł, co stanowi 23,31% 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 bieżącą nadwyżkę w wysokości 1.323.102,03zł przy planowanym na koniec roku deficycie w wysokości 1.225.575,00 zł.
 4. Gmina w pierwszym półroczu 2014 roku nie zaciągnęła kredytów i pożyczek.
W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 417.567,44 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
 5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30.06.2014r. wynika, że zadłużenie Gminy wyniosło 7.101.892,77 zł, co stanowi 29,19% planowanych dochodów. Ze sprawozdania wynika także, że Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.
 6. 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 129.507,52 zł.
 7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014r.
 8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, w tym majątkowych.

W wyniku analizy przedłożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził, że w I połowie 2014 roku nie wykonano lub wykonano poniżej 50% planu dochodów m.in. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
700	70005	0750	185 700,00	87 523,01	47,13%
700	70005	0760	7 446,00	0,00	0,00%
700	70005	0770	2 162 000,00	421 150,00	19,47%
756	75621	0010	6 266 029,00	2 775 549,00	44,29%
801	80101	0920	8 948,00	1 267,09	14,16%

Ponadto stwierdził, że wykonano dochody powyżej 100% m.in. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
600	60016	0960	2 587,00	2 587,50	100,02%
750	75023	0830	350,00	356,50	101,86%
756	75615	0500	60 000,00	64 509,00	107,52%
756	75615	0910	1 600,00	3 448,62	215,54%
756	75618	0490	130 000,00	139 224,39	107,10%
756	75621	0020	110 000,00	122 457,19	111,32%

W ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania dochodów z tych źródeł wskazuje na potrzebę urealnienia planu dochodów 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.

9. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Omówiono również realizację przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego oraz stan realizacji dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przez jednostki oświatowe.

II. 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 plan na dzień 1 stycznia oraz plan po zmianach na dzień 30 czerwca 2014 roku a dotyczące m. in: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp.
4. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2014 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2014 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.

III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację z działalności Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie za I półrocze 2014 r.

2. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2014 wykazane w przedłożonej przez instytucje kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.
3. Wykazane w planie finansowym przez instytucje kultury kwota planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy jest zgodna z kwotą wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Karol Chyra

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.