

Uchwała Nr SO-0953/23/10/Ln/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 września 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
 Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Brodnica za I półrocze 2014 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Brodnica

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brodnica za pierwsze półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brodnica za pierwsze półrocze 2014 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej Gminy Brodnica za I półrocze 2014 roku,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLVI/201/2010 Rady Gminy Brodnica z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Brodnica, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego, zmienionej uchwałą Nr XXXI/184/2013 z dnia 28 maja 2013r.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza. 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 budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 8.559.026,60zł, co stanowi 56,32% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 8.174.787,99zł, co stanowi 56,20% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 384.238,61zł, co stanowi 58,97% planu
 - 2) wydatki w kwocie 7.716.373,42 zł, co stanowi 49,46% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wysokości 7.390.435,14zł, co stanowi 52,92% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 325.938,28zł, co stanowi 19,93% planu.

W informacji za I półrocze 2014 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 842.653,18zł przy planowanym deficycie w wysokości 403.855,00zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 606.190,00zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 540.515,00zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 153.850,00zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 74.425,00zł.

Ze sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku) wynika, że Gmina posiada zobowiązania w łącznej kwocie 2.460.037,64zł w tym z tytułu kredytów i pożyczek 2.458.875,00zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 1.162,64zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014) wartość nominalna zobowiązań bieżących jednostki wyniosła 271.812,11zł. Wystąpiły również zobowiązania wymagalne w wysokości 1.162,64zł.

3. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową.

W części opisowej informacji wydatki omówiono w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej. Omówione zostały także zaległości w podatkach oraz skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za I półrocze 2014 roku.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- wykonanie planu dochodów budżetu gminy Brodnica za pierwsze półrocze 2014r.,
 - wykonanie planu wydatków budżetu gminy Brodnica za pierwsze półrocze 2014r.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
5. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w informacji:
- 1) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, na łączną kwotę 2.880,90zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
750	75023	458	0	293,00	286,03
852	85212	458	0	3 360,00	2 594,87

W kwestii opłacenia odsetek Wójt złożył następujące wyjaśnienia:

- str. 27 – odsetki w dz. 750 rozdz. 75023 §4580 – „zapłacona kwota odsetek 286,03zł, tj. 97,62% planu dotyczy zapłaty odsetek od nieterminowo wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego”,
 - str. 32- odsetki w dz. 852 rozdz. 85212 §4580 – „pozostałe odsetki 2.594,87zł tj. 77,23% planu, odsetki zostały wypłacone świadczeniobiorcom w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 roku o ustaleniu oraz wypłacie zasiłków dla opiekunów Dz. U. poz. 567 – art. 2 ust. 3 i 4”.
- 2) Na stronie 19 dla rozdziału 75113 – „Wybory do Parlamentu Europejskiego” podano kwoty dla „składki naliczone od wynagrodzeń §4110” w wysokościach: plan 349,00zł zamiast 306,00zł, wykonanie 348,63zł zamiast 305,75zł, odsetek wykonania 99,89% zamiast 99,91%. Wykazane kwoty dotyczą zarówno §4110 (składki na ubezpieczenia społeczne) jak i §4120 (składki na Fundusz Pracy).

II. W informacji o kształtowaniu się „Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brodnica za pierwsze półrocze 2014 r.” przedstawiono:

1. Zmiany w załączniku dotyczącym przepływów finansowych w formie tabeli.
2. Stopień zaawansowania i przebieg realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2025 (po zmianach).
3. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej stwierdzono następujące błędy pisarskie:
 - 1) Str. 1 – na wstępie podano, że „Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) Gminy Brodnica na lata 2014-2025 została uchwalona 30 grudnia 2013 r. Uchwałą Rady Gminy

Brodnica Nr XXXVIII/216/2013". Błędnie podano Nr uchwały, gdyż powinno być XXXVIII/215/2013,

2) W tabeli dotyczącej przepływów finansowych w pozycji 11.6 „Wydatki majątkowe w formie dotacji” podano wykonanie na dzień 30.06.2014r. w wysokości 49.999,99zł i odsetek wykonania 33,59% zamiast 24.000,00zł i 18,32%.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2014 roku Biblioteki Publicznej Gminy Brodnica”. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2014 roku wykazane w przedłożonej przez instytucję kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Wykazana w planie finansowym przez instytucję kultury kwota planu i wykonania dotacji otrzymana z budżetu Gminy jest zgodna z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Margorzata Okrent
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia