

Uchwała nr SO-0953/52/11/Ln/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 września 2014 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

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

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
Małgorzata Okrent

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 2013 r., poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy za I półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Dolsk za pierwsze półrocze 2014 r.

Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W dniu 29 czerwca 2010 roku Rada Miasta i Gminy Dolsk podjęła uchwałę Nr XLVII/307/10 (zmienioną uchwałą Nr XLVIII/312/10 z dnia 4 sierpnia 2010 roku), którą określiła zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dolsk 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 8.615.115,82 zł, co stanowi 48,39 % planu, w tym dochody bieżące 8.615.115,82 zł, co stanowi 55,85 % planu,
- wydatki w kwocie 10.946.340,08 zł, co stanowi 55,14 % planu, w tym wydatki bieżące 8.267.388,48 zł, co stanowi 53,59 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 2.678.951,60 zł, co stanowi 60,54 % planu.

Z danych zwartych w informacji wynika, że na wykonanie dochodów ogółem wpływ ma brak wykonania dochodów majątkowych (planowanych w kwocie 2.376.575,- zł).

W odniesieniu do dochodów w kwocie 1.403.575,- zł (dz. 600, rozdz. 60016 § 6297) zaplanowanych w budżecie na podstawie umowy podpisanej z samorządem Województwa o dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Poprawa układu komunikacyjnego polegająca na przebudowie i budowie dróg gminnych stanowiących łącznik pomiędzy drogą wojewódzką nr 344 a drogą powiatową nr 4073P” Burmistrz (na str. 14 informacji) wskazał, że „Po wykonaniu całości zadania inwestycyjnego zostanie złożony wniosek o płatności, co nastąpi w II połowie roku 2014. Wpływ dochodów z tej umowy planuje się do końca 2014 r.”

Odnosnie braku wykonania dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (plan 400.000,- zł) w informacji (str. 18-19) Burmistrz wyjaśnił, że „Zaplanowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego – sprzedaż działek położonych w Dolsku pod tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej i letniskowej wykazują wartość zerową, ponieważ wpłynęło do Burmistrza MIG Dolsk pismo od Wojewody Wielkopolskiego znak RR.IX-11.7717-16/2005 zawiadamiające, że w związku z toczącym się postępowaniem administracyjnym z wniosku spadkobiercy o stwierdzenie, że nieruchomość położona w miejscowości Dolsk-Podrzekta obręb Dolsk zapisana w dawnej księdze wieczystej KW Dolsk tom XI, k.381, nie podlegała pod działanie przepisu art. 2. Ust. 1 lit. e) dekretu z dnia 6 września 1944 r. o przeprowadzeniu reformy rolnej (Dz. U. z 1945 r. Nr 3, poz. 13 ze zm.). Przedmiotem roszczenia są między innymi w/wym. Działki położone w Dolsku. Wobec powyższego, do czasu zakończenia postępowania administracyjnego (dotyczącego roszczenia spadkobiercy) wstrzymano dalsze procedury przetargowe.”

Burmistrz wskazał na planowaną w II półroczu sprzedaż 4 działek gminnych w Nowieczku oraz 3 lokali mieszkalnych oraz na brak zagrożenia w wykonaniu zaplanowanych dochodów w 2014 roku.

Nie mniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku nie osiągnięcia zakładanych dochodów w skali roku Jednostka znajdzie się w trudnej sytuacji finansowej, co będzie miało poważne konsekwencje dla zdolności Gminy do regulowania zobowiązań, w tym spłaty zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji. Analiza sytuacji finansowej Gminy wskazuje na to, że zrównoważenie budżetu – w przypadku nie osiągnięcia zakładanych dochodów – zobowiązaniami zwrotnymi będzie niezmiernie trudne, bądź wręcz niemożliwe. Konieczna jest zatem wnikliwa analiza obecnego budżetu, jak i przyszłych zamierzeń, w celu podjęcia działań

mających na celu zagwarantowanie spłaty ciążących na Jednostce zobowiązań, z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów, przy jednoczesnej realizacji nałożonych na Gminę zadań.

3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.791.720,49 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w wysokości 2.610.000,- zł). W I półroczu 2014 r. nie planowano przychodów z tytułu kredytów/pożyczek i emisji obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 170.000,- zł, co stanowi 30,36 % planowanych rozchodów.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca roku 2014 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014 r., za wyjątkiem o którym mowa w pkt I.8 niniejszej opinii.
6. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielenia przez organ podatkowy ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.
7. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	7 500,00	3 152,94

W Informacji (str. 34) Burmistrz wyjaśnił, że „Zasiłki dla opiekunów za okresy wsteczne, tj. należne do dnia 14 maja 2014 r., zostały wypłacane wraz z ustawowymi odsetkami w wysokości określonej przepisami prawa cywilnego i naliczane zostały do dnia 15 maja 2014 r. na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów”.

8. Skład Orzekający stwierdza, iż w informacji wystąpiły następujące uchybienia:

1) W zestawieniu wydatków (str. 3):

- w odniesieniu do wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej Poprawa infrastruktury turystycznej w Dolsku – zagospodarowanie rynku wykazano wykonanie wydatków w kwocie 825.669,12 zł, podczas gdy w zestawieniu wydatków na finansowanie inwestycji (str. 4) – wykazano kwotę 825.670,12 zł. Kwota ta mieści się w wykonanych wydatkach w rozdz. 60016.
- w odniesieniu do wydatków w kwocie: plan – 14.671.703,31 zł, wykonanie – 7.037.236,31 zł wskazano: „pozostałe wydatki na realizację bieżących zadań gminy”, podczas gdy pozycja ta obejmuje zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe.

- 2) W zestawieniu wydatków w podziale na wydatki bieżące i inwestycyjne (str. 3), wykazano wykonanie wydatków bieżących w kwocie 13.625.291,68 zł (88,32 %) zamiast – zgodnie z zestawieniem wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej i ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych - w kwocie 8.267.388,48 zł (53,59 %).

3) W opisie dochodów w dz. 756, rozdz. 75601 (str. 24) wykazano zaległość w podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej w kwocie 9.277,13 zł zamiast – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – w kwocie 9.030,46 zł. Nadmienić należy, że wskazana w informacji kwota dotyczy I półrocza 2013 roku.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Część opisowa informacji, na którą składają się „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 -2021 Miasta i Gminy Dolsk” oraz „Sprawozdanie o przebiegu realizacji przedsięwzięć Miasta i Gminy Dolsk” dotyczy I półrocza 2013 roku. W tej części zatem informacja nie spełnia zarówno wymogów ustawy o finansach publicznych (art. 266 ust. 1 pkt 2), jak i uchwały Nr XLVII/307/10 Rada Miasta i Gminy Dolsk z dnia 29 czerwca 2010 r. (zmienionej uchwałą Nr XLVIII/312/10 z dnia 4 sierpnia 2010 roku) w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dolsk za I półrocze danego roku budżetowego (§ 2).
2. W części dot. przepływów:
 - a) wielkości wykazane w kolumnie „Prognoza” (w odniesieniu do wszystkich lat) w poz. 18, 19, 20 (dot. wydatków bieżących, wydatków ogółem i wyniku budżetu) nie odpowiadają kwotom ustalonym w WPF (zał. Nr 1).
 - b) nie wykazano żadnych kwot w poz. 10a wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp, pomimo, że Jednostka realizuje m.in. przedsięwzięcia majątkowe.
 - c) w odniesieniu do 2014 r. (w kolumnie „Prognoza”) w poz. 2 Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) wykazano wydatki bieżące nie pomniejszone o wydatki na obsługę długu. Ponadto przychody w kwocie 2.610.000,- zł wykazano w poz. 11 Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji) zamiast w poz. 4 Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki zgodnie z art. 217 ufp (2.610.000,- zł), w tym: poz. 4a nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego (2.050.000,- zł). W/w nieprawidłowości skutkują wykazaniem błędnych kwot w poz. 3, 6, 9, 12, 18, 19, 20.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosi 7.832.000,- zł. Kwota ta stanowi 43,99 % planowanych dochodów (wg stanu na 30.06.2014 r.).

III.1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Dolsk), wynika, że nie posiada ona zobowiązań i należności wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Dolsk są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania

budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Beata Rodewald-Łaszkowska

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