

Uchwała Nr SO-0953/58/5/Ko/14

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 września 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku **Gminy Golina**

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 osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Golinie oraz Biblioteki Publicznej w Golinie, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLVIII/258/2010 Rady Miejskiej w Golinie z dnia 15 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy półrocznej informacji z przebiegu wykonania budżetu gminy Golina.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok oraz 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku, wyniosło:
 - 1) dochody w wysokości 17.284.967,73 zł, co stanowi 56,06% planu, z tego dochody bieżące w kwocie 16.971.616,49 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 313.351,24 zł;
 - 2) wydatki w wysokości 14.317.527,35 zł, co stanowi 47,08% planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 13.869.143,73 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 448.383,62 zł.
 2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2.967.440,38 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 417.677,43 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.102.472,76 zł.
 3. Planowane w budżecie przychody obejmują wolne środki kwocie 851.822,57 zł pozostające na rachunku bankowym gminy z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 709.750 zł, co stanowi 55,91% planowanych rozchodów z tego tytułu. W informacji podano, iż wg stanu na 30 czerwca 2014 r. utworzono trzy lokaty bankowe w łącznej wysokości 1.000.000 zł (str. 78). Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne

sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014.

4. Z przedłożonej informacji oraz ze 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 wysokości 915.627,26 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 22.331,06 zł. Burmistrz wyjaśnił (str.68) jakie były przyczyny powstania tych zobowiązań. Dane te są spójne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz danymi ze sprawozdania Rb-28S .
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów. Wskazane zostały także zaległości podatkowe oraz skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków i zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.

Burmistrz poinformował o poniesionych wydatkach na opłacenie odsetek w rozdz. 85206 /Wspieranie rodziny/ §4560 /Odsetki od dotacji oraz płatności.../ w kwocie 46,89 zł (str. 61) oraz w rozdz. 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ §4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 18.604,69 zł (str. 61 + str. 67). Wyjaśniono także jakie było przeznaczenie odszkodowania wypłaconego w § 4590 rozdz.70005 (str.29).

W części opisowej informacji (str. 53, 59 i 62) Burmistrz poinformował, że w rozdz. 80114, 85219 i 85401 wykazano przekroczenie rocznego planu wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040), które powstało w wyniku nieprawidłowej zmiany planu wydatków dokonanego w uchwale LII/215/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r., a błąd ten został usunięty w uchwale Nr LV/222/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 r. Powyższa informacja znajduje potwierdzenie w przywołanych uchwałach i sprawozdaniach Rb-28S, z których wynika, że wg stanu na dzień 31 marca 2014, tj. w okresie w którym wypłacano dodatkowe wynagrodzenia roczne, wykonane wydatki miały pokrycie w planie wydatków wynikającym z uchwały budżetowej na 2014 rok, a zmiany dokonane w uchwale Nr LII/215/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r., spowodowały zmniejszenie w rozdz. 80114, 85219 i 85401 wydatków w § 4040 do poziomu niższego niż wydatki wykonane w I kwartale 2014 roku.

7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) W rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 3.628,15 zł, co stanowi 1,48% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2014r., poz. 1079) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013r., poz. 1381 ze zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.
 - 2) Burmistrz nie poinformował o przyczynach wykonania wydatków na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% planu w następujących podziałkach klasyfikacyjnych :

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
852	85219	4440	17.868,00	12.580,19	70,40%
852	85212	4440	3.300,00	2.461,34	74,58%

3) Wystąpiły rozbieżności i omyłki pisarskie (rachunkowe) :

- w części opisowej w wydatkach budżetu (str. 29) wykazano plan wydatków w rozdz. 75023 w kwocie 3.125.895,86 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej na 2014 rok, z części tabelarycznej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że winna być kwota 3.122.895,86 zł,
- w części opisowej w wydatkach działu Oświata i wychowanie 801 (str. 55) wykazano plan wydatków w rozdz. 80148 /Stołówki szkolne/ w kwocie 8.081,16 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej na 2014 rok, z części tabelarycznej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że winna być kwota 9.081,16 zł,
- w części tabelarycznej obejmującej wydatki majątkowe budżetu (str.70) wykazano zadanie majątkowe z wydatkami zaplanowanymi w wysokości 5.000 zł w rozdz. 75421 /Zarządzanie kryzysowe/ a wg uchwały budżetowej na 2014 rok i sprawozdania Rb-28S wydatki majątkowe w dz. 754 zostały zaplanowane wyłącznie w rozdz. 75412 /Ochotnicze straże pożarne/,
- na str. 32 popełniono oczywisty błąd pisarski, gdyż zawarto informację o tym, iż w rozdz.75412 /Ochotnicze straże pożarne/ nie wykonano dotacji dla Policji na zakup samochodu oraz na dofinansowanie zakupu sprzętu p-pożarowego (wykonanie 0 zł), a wydatki na ten cel nie są w budżecie zaplanowane.

II W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz poinformował o stanie zadłużenia Gminy Golina z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o kwotach spłaconych w I półroczu br. rat pożyczek i kredytów, a także podał że w I półroczu nie zaciągano kredytów i pożyczek, w tym krótkoterminowych. Nadto Burmistrz poinformował, że Gmina posiada zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonego poręczenia długoterminowego w wysokości 2.636.918,56 zł, które obciążać będzie budżety w latach 2017-2036.
2. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniosło 7.234.375 zł, co stanowi 23,47 % planowanych dochodów.
3. Poinformowano, iż Gmina nie realizuje przedsięwzięć, które będą obciążać budżety lat następnych.

- III 1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że Dom Kultury w Golinie oraz Biblioteka Publiczna w Golinie posiadają należności i zobowiązania, ale nie są one wymagalne.
2. Wykazane w informacji Biblioteki Publicznej oraz Domu Kultury w Golinie kwoty planu i wykonania dotacji z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

Pouczenie:

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