

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 września 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kaźmierz informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Kaźmierz za pierwsze półrocze 2014 r.

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

Przewodniczący: Leon Pałeczki
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 2013 r. poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Kaźmierz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt II.5, III.3, IV.3 oraz IV.4

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Kaźmierz:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kaźmierz za pierwsze półrocze 2014 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury (Gminnego Ośrodka Kultury w Kaźmierzu oraz Biblioteki Publicznej Gminy Kaźmierz) za pierwsze półrocze 2014 r.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona po terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (2 września br.). Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą Nr XXIV/126/12 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 18 maja 2012 r. w sprawie ustalenia formy i zakresu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz, informacji o kształtowaniu się wieloletniej

prognozy finansowej Gminy Kaźmierz, informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Kaźmierz oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Kaźmierzu, za pierwsze półrocze roku budżetowego.

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 i na tej podstawie ustalił co następuje:

- 1) Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2014 r.
- 2) Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:
 - dochody w wysokości 12.711.712,13 zł tj. 52,21% planu, w tym dochody bieżące 12.693.673,13 zł, co stanowi 56,29% planu oraz dochody majątkowe 18.039 zł, co stanowi 1,00% planu,
 - wydatki w wysokości 11.237.087,30 zł tj. 40,10% planu, w tym wydatki bieżące 10.708.347,91 zł, co stanowi 48,95% planu oraz wydatki majątkowe w wysokości 528.739,39 zł, co stanowi 8,60% planu.
- 3) W pierwszym półroczu 2014 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.474.624,83 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.678.681 zł.
- 4) W pierwszym półroczu 2014 r. Gmina Kaźmierz nie planowała przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 246.275,96 zł, co stanowi 46,24% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe potwierdzają dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014.
- 5) Ze sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 410.087,45 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30 czerwca 2014 r.:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 6.003.800,41zł, tj. 24,66% planowanych dochodów.
- 6) Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2014 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 461.691,94 zł.
- 7) Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.
- 8) W Informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz niskiego poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

W informacji wskazane zostały również skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz zwolnień wprowadzonych na podstawie uchwały organu stanowiącego.

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

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2014 r. ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2014 zawarte w Informacji są zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 27 maja 2014 r.
3. W Informacji przedstawiono plan oraz wykonanie na dzień 30 czerwca 2014 r. w zakresie m.in. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
4. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2014 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2014 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.
5. Z § 2 uchwały Nr XXIV/126/12 Rady Gminy Kaźmierz w sprawie ustalenia formy i zakresu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz (...) wynika, że Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kaźmierz winna zawierać m.in.:
 - 1) stopień realizacji poszczególnych przedsięwzięć i programów ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, w szczególności nie mniejszej niż w WPF, podczas gdy:
 - na str. 6 Informacji wyszczególniono jedynie cztery zadania ujęte w WPF, na które w pierwszym półroczu 2014 r. poniesiono wydatki, pomijając dwa pozostałe zadania,
 - na str. 6 -7 Informacji szczegółowo omówiono realizację jedynie dwóch z czterech wymienionych przedsięwzięć;
 - 2) wykaz zmian dokonanych w wieloletniej prognozie finansowej (WPF), podczas gdy Informacja nie przedstawia dokonanych zmian w WPF.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Kaźmierzu oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Kaźmierzu na dzień 30 czerwca 2014 r.

Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że:

1. Wykazane w planie finansowym przez Gminny Ośrodek Kultury oraz Gminną Bibliotekę Publiczną w Kaźmierzu kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2014 rok, w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28s.

2. Instytucje kultury nie posiadają zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne z kwartalnym sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału roku 2014.

3. Gminny Ośrodek Kultury posiada należności ogółem w kwocie 205,73 zł (niewymagalne), natomiast w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec II kwartału roku 2014 w wierszu N5. Pozostałe należności wykazano kwotę 105,73 zł.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej nie zawiera informacji o stanie należności, w tym wymagalnych. Zgodnie z § 3 uchwały Nr XXIV/126/12 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 18 maja 2012 r. w sprawie ustalenia formy i zakresu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz (...) obligatoryjnym elementem informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury są m.in. należności.

IV. W wyniku analizy przedłożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził, że:

1. m.in. w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej Gmina Kaźmierz nie wykonała planowanych dochodów albo wykonanie wyniosło poniżej 50% założonego planu rocznego:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
010	01095	0750	6 579,64	0,00	0,00%
700	70005	0870	1 500,00	0,00	0,00%
750	75023	0740	1 700,00	0,00	0,00%
852	85214	0970	1 000,00	0,00	0,00%
852	85216	0970	1 000,00	0,00	0,00%
900	90020	0400	2 000,00	0,00	0,00%
758	75814	0970	800,00	10,45	1,30%
756	75615	0500	4 000,00	155,00	3,87%
700	70005	0770	335 000,00	18 039,00	5,38%
801	80114	0970	700,00	42,36	6,05%
756	75616	0360	27 000,00	2 254,00	8,34%
756	75618	0460	50 000,00	16 326,33	32,65%
852	85228	0830	1 400,00	552,60	39,47%
756	75615	0330	54 052,00	22 367,00	41,38%
700	70005	0750	86 940,00	36 457,41	41,93%
756	75615	0340	25 800,00	11 250,00	43,60%
756	75621	0010	5 123 041,00	2 269 260,00	44,29%
756	75616	0340	174 950,00	80 971,00	46,28%
801	80101	0970	1 000,00	468,26	46,82%
756	75616	0430	21 000,00	10 206,00	48,60%
756	75615	0320	606 360,00	295 192,50	48,68%
756	75615	0310	2 251 364,00	1 120 103,87	49,75%
756	75616	0330	1 822,00	908,18	49,84%

W przypadku zagrożenia wykonania ww. dochodów w planowanych wielkościach należy rozważyć dokonanie ewentualnej korekty planu tych dochodów.

W ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania dochodów z tych źródeł wskazuje na potrzebę monitorowania ich wykonania i ewentualnego urealnienia planu dochodów i wydatków budżetu tak, aby zapewnić realizację zaplanowanych wydatków, rozchodów i spełnienie relacji

z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w roku bieżącym i latach następnych.

2. w rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego poniesiono wydatki z tytułu odsetek (§ 4580) w wysokości 1.556,06 zł. Wójt nie wyjaśnił przyczyn poniesienia ww. wydatku.
3. wystąpiły omyłki pisarskie, błędy rachunkowe oraz rozbieżności w treści Informacji, w tym m.in.:
 - 1) str. 33 – w objaśnieniach do wydatków poniesionych w 80104 Przedszkola podano, że pozostałe wydatki rzeczowe i remontowe stanowiły kwotę 426.715,20 zł, podczas gdy z podsumowania wykonania tych wydatków wynika kwota 149.418,16 zł (różnica: 277.297,04 zł),
 - 2) str. 46 – w objaśnieniach do wydatków poniesionych w rozdz. 92601 Obiekty sportowe podano informację, że w rozdziale tym ujęto dwa przedsięwzięcia inwestycyjne dofinansowane ze środków unijnych (PROW), a łączne dofinansowanie wynosi 237.311 zł, podczas gdy z danych zamieszczonych na str. 19 Informacji wynika, że w ww. rozdziale dotację w § 6207 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich planuje się w kwocie 375.460 zł (co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-27s z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014),
 - 3) str. 47 (III. Przychody) - podano, że w budżecie Gminy Kaźmierz, wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. występuje deficyt w kwocie 3.678.681 zł, podczas gdy z kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 wynika, że na dzień 30 czerwca 2014 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.474.624,83 zł, przy planowanym deficycie 3.678.681 zł,
4. w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz za pierwsze półrocze 2014 r.:
 - 1) str. 4 – w tabeli prezentującej wykonanie na dzień 30 czerwca 2014 r. w poszczególnych pozycjach wieloletniej prognozy finansowej w kolumnie „Wykonanie”:
 - w poz. 11.1 „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” wykazano kwotę 5.827.186,46 zł, podczas gdy z podsumowania wykonania tych wydatków, dokonanego na podstawie sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014, wynika kwota 5.775.399,85 zł (różnica: 51.786,61 zł),
 - w poz. 11.4 „Wydatki inwestycyjne kontynuowane” oraz 11.5 „Nowe wydatki inwestycyjne” wykazano wydatki w łącznej wysokości 528.739,39 zł, podczas gdy

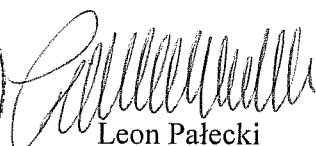
z podsumowania wykonanych wydatków w §§ 6050 i 6060, dokonanego na podstawie sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014, wynika kwota 428.739,39 zł. Różnica w wysokości 100.000 zł, to wydatki wykonane w § 6170 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych, które po stronie planu wykazano w poz. 11.6 „Wydatki majątkowe w formie dotacji”.

- 2) str. 6 – podano, że wynik budżetu okazał się wyższy od spodziewanego aż o 2.204.056,17 zł, podczas gdy planowano deficyt w kwocie 3.678.681 zł, a wykonano nadwyżkę w kwocie 1.474.624,83 zł, a zatem osiągnięty wynik budżetu był o 5.153.305,83 zł wyższy od planowanego,
- 3) str. 8 – w pkt 2 objaśnień do realizacji umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki omyłkowo wpisano rok 2012 zamiast 2014. Ponadto podano informację, że Gimnazjum przystąpiło do realizacji projektu „Uczenie się przez całe życie” – Comenius Partnerski Projekt Szkół, podczas gdy w załączniku Nr 2 - Wykaz przedsięwzięć do WPF do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2014 –2030 okres realizacji ww. zadania określono na lata 2012-2014.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego




Leon Pałeczki

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.

