

Uchwała SO-0953/18/10/Ln/2014

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 września 2014 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Krzykosy informacji o przebiegu wykonaniu budżetu za I półrocze 2014 roku

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 zm. 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 ze 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 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Krzykosy za I półrocze 2014 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Krzykosy:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy w I półroczu 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury w I półroczu 2014 roku - Gminny Ośrodek Kultury w Krzykosach,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w I półroczu 2014 roku - Biblioteka Publicznej Gminy Krzykosy,

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 XLII/264/2010 Rady Gminy Krzykosy z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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 budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 9.890.874,25zł co stanowi 53,21% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 9.812.874,25zł, co stanowi 54,97% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 78.000,00zł, co stanowi 10,58% planu;
 - 2) wydatki w kwocie 9.997.625,14zł, co stanowi 50,86% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 9.092.741,11zł, co stanowi 53,10% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 904.884,03zł, co stanowi 35,73% planu.

W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 106.750,89zł, przy planowanym w wysokości 1.070.000,00zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 1.911.600,00zł, w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek 1.488.800,98zł. W sprawozdaniu Rb-NDS wykazano zrealizowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 255.477,28zł, co stanowi 17,16% planu. W sprawozdaniu Rb-NDS wyjaśniono, że zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w wysokości 255.477,28zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00zł (§ 8 uchwały budżetowej).

Nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu (wolne środki) zrealizowano w wysokości 422.799,02zł (przy planie 422.799,02zł).

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 841.600,00zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 219.000,00zł.

Ze sprawozdania Rb-Z, kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku, wynika, że Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 2.234.877,28zł, w tym krótkoterminowe w kwocie 255.477,28zł, długoterminowe w kwocie 1.979.400,00zł. Zadłużenie Jednostki stanowi 12,02% planowanych dochodów.

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, zobowiązania niewymagalne jednostki wynosiły 565.400,38zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. 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. Zostały omówione zaległości podatkowe, skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, a także podejmowane czynności egzekucyjne.

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

W części opisowej informacji dochody omówiono w podziale na dochody majątkowe i bieżące, z tego na: dotacje, subwencje oraz dochody własne. Natomiast wydatki omówiono w podziale na:

- a) wydatki majątkowe, a w dalszej szczególności z uwzględnieniem wydatków na: inwestycje, zakupy inwestycyjne oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji;
- b) wydatki bieżące, a w dalszej szczególności z uwzględnieniem wydatków na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, dotacje, wydatki na obsługę długu, wydatki z funduszu sołeckiego, wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wydatki z dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych gminy, wydatki na projekty z udziałem środków UE, pozostałe wydatki, które przedstawiono w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- plan i wykonanie dochodów oraz procent wykonania, co zostało przedstawione w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
- plan i wykonanie wydatków oraz procent wykonania, co zostało przedstawione w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego,
- zestawienie wykonania wydatków przeznaczonych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

5. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia oraz błędy pisarskie i rachunkowe występujące w informacji:

- 1) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań, na łączną kwotę 7.506,62zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	5 600,00	1 794,00
852	85212	458	0	5 683,46	5 673,46
854	85415	456	0	40,00	39,16

W informacji Wójt złożył następujące wyjaśnienia dotyczące opłacenia odsetek:

- w dz. 700 rozdz. 70005 §4590 - „Wykonanie wydatków w §4590 Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych wynika z zawartej ugody pozasądowej i przesądowej dotyczącej wypłaty odszkodowania właścicielowi lokalu z tytułu niedostarczenia lokalu socjalnego osobie uprawnionej do niego z mocy wyroku sądowego” – str. 19,
 - w dz. 852 rozdz. 85212 §4580 – brak wyjaśnień,
 - w dz. 854 rozdz. 85415 §4560 – „Ponadto dokonano zwrotu dotacji za 2013r. wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (519,80zł) oraz zapłacono odsetki od kwoty dotacji zwróconej po terminie (39,16zł)” – str. 26.
- 2) strona 11: w dziale kultura fizyczna wpisano wykonanie 43,90zł. Z podsumowania wynika kwota 5.043,90zł, a odsetek wykonania wykazano 0,00% zamiast 0,45%.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2021 (po zmianach).
2. W załączniku Nr 1 do „Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzykosy” wykazano rozchody i kwotę długu niespójną z danymi wykazanymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej, według stanu na dzień 30.06.2014r.:

Wyszczególnienie	+zwiększenia, -zmniejszenia		plan na 30.06.2014r		rok 2015	
	zał. Nr 1	prawidłowa kwota	zał. nr 1	WPF	zał. nr 1	WPF
rozchody	646 612,59	187 680,00	1 300 532,59	841 600,00	381 600,00	376 816,00
kwota długu/prognoza kwoty długu	-1 184 021,97	-653 195,02	2 314 774,03	2 845 600,98		

- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w I półroczu 2014 roku - Gminny Ośrodek Kultury” oraz „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w I półroczu 2014 roku – Biblioteka Publiczna Gminy Krzykosy”. Należności wymagalne i zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2014 roku nie wystąpiły w żadnej z instytucji kultury, co potwierdzają dane wynikające ze sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury oraz Rb-Z – kwartalne

sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Wystąpiły zobowiązania niewymagalne:

- w Gminnym Ośrodku Kultury 4.096,79zł,
- w Bibliotece Publicznej 4.496,73zł.

Wykazane w planie finansowym przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych 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


 Małgorzata Okrent

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.