

# Uchwała Nr SO-0953/22/9/Ln/2014

## Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 09 września 2014 roku

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miejskiej Górkii informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 07/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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 zmianami) 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 zmianami) o przedłożonej przez **Burmistrza Miejskiej Górkii** informacji o przebiegu **wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za I półrocze 2014 rok** wyraża

opinię **pozytywną**.

### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Ośrodek Kultury, Sportu i Aktywności Lokalnej w Miejskiej Górcie wraz z Biblioteką Publiczną

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałami :

- Nr XXXVIII/203/10 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.
- Nr X/45/11 Rady Miejskiej w Miejskiej Górcie z dnia 24 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Gminy za I półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 r. oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów, za wyjątkiem rozbieżności w zakresie wykonania dotacji w § 2010 w dz. 852 rozdział 85215 i tak: w informacji oraz sprawozdaniu Rb-27 S w/w rozdziale nie wykazano żadnej kwoty, natomiast według dysponenta winno być 625,00 zł. W dniu 04 września 2014 r. Burmistrz Gminy przesłał pismo Nr WF/3229/49/14 z dnia 01.09.2014 r., w którym zawarł następujące wyjaśnienie: *„W sprawozdaniu Rb-27S w dziale 852 rozdział 85215 § 2010 jednostka po stronie dochody wykonane (wpływy minus zwroty) oraz w pozycji dochody otrzymane nie wykazała dochodów. Natomiast zgodnie z informacją Dysponenta środków w dziale 852 rozdziale 85215 paragraf 2010 jednostce w okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku przekazano środki w wysokości 625,00 zł. Dnia 30 czerwca 2014 roku Gmina Miejska Górka zgodnie z pismem Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu Wydział Polityki Społecznej i Zdrowia Nr PS.I.85215.2.2014.6 dokonała zwrotu dotacji w wysokości 625,00 zł na konto Dysponenta środków (dotacja otrzymana w I i II kwartale 2014 roku, która nie została wykorzystana podlega zwrotowi na rachunek Wojewody). W związku z powyższym na koniec II kwartału 2014 roku wystąpiła różnica między dochodami budżetowymi wykazywanymi w sprawozdaniu przez jednostkę samorządu terytorialnego, a środkami wykazywanymi przez Dysponenta (zwrot został zaksięgowany u Dysponenta środków w miesiącu lipcu 2014 roku) ”.* Dane wykazane w Informacji w zakresie wykonania zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:
- dochody w kwocie 15.813.750,07 zł, co stanowi 52,40 % planu, w tym dochody bieżące 15.503.400,95 zł, co stanowi 56,48 % planu,
  - wydatki w kwocie 14.334.479,64 zł, co stanowi 46,42 % planu, w tym wydatki bieżące - 13.728.159,18 zł, co stanowi 51,19 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 606.320,46 zł, co stanowi 14,93 % planu.

Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Pierwsze półrocze 2013 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.479.270,43 zł przy planowanym deficycie w wysokości 700.000,00 zł.

Przychody w I półroczu (plan w kwocie 2.375.000 zł – w tym 700.000 zł kredyty i pożyczki, 1.675.000 zł wolne środki) zrealizowano w kwocie 2.591.405,40 zł z tytułu wolnych środków.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty w kwocie 1.275.000 zł, co stanowi 76,12 % planowanych rozchodów (w tym z tytułu spłaty kredytów i pożyczek – 475.000 zł oraz z tytułu wykupu innych papierów wartościowych – 800.000 zł), co wynika z opisu przychodów i rozchodów budżetu (str. 3).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku.

3. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 123.238,57 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S.
4. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
8. Skład Orzekający wskazuje jednak, że analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§§ 4447,4449) w następujących przypadkach jest niższa od 75 % planowanych wielkości, i tak:

853-85395 - plan 1.039,00 zł wykonanie 0,00 zł – 0,00 %

853-85395 - plan 55,00 zł wykonanie 0,00 zł – 0,00 %.

W Informacji Burmistrz nie zawarł wyjaśnień dotyczących niewykonania wydatków w tym zakresie. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zmianami) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych oraz spłaconych rat zobowiązań.
2. Wskazano, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz obligacji wynosi 7.100.000 zł, co stanowi 23,53 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

III. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury pn. Ośrodek Kultury, Sportu i Aktywności Lokalnej w Miejskiej Górcie wraz z Biblioteką Publiczną, wynika, że posiada należności w kwocie 140,00 zł (w tym wymagalne w kwocie 140,00 zł) oraz zobowiązania niewymagalne w kwocie 20.945,10 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych oraz ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym samorządowej instytucji kultury w Miejskiej Górcie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Miejska Górka są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

*Zdzisław Drost*

**Pouczenie:** Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Ob-  
rachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.