

Uchwała nr SO- 0953/27/1/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 września 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Przygodzice
za pierwsze 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 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska

Członkowie: Zofia Freitag

Zbigniew Czolnik

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113ze 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 Przygodzice informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt.III.3 uzasadnienia

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Przygodzice 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 informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Przygodzicach oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Przygodzicach, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2014, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2014 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXIV/234/10 Rady Gminy Przygodzice z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, za wyjątkiem - vide pkt.III.3 i IV.3

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, 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:

- Dochodów w kwocie 19.824.522,19 zł, co stanowi 52,51 % planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 17.108.387,65 zł, co stanowi 51,45 % planu;

- Wydatków w wysokości 15.761.391,00 zł, co stanowi 39,53 % planu, w tym wydatków bieżących w kwocie 13.765.092,48 zł, co stanowi 46,72 % planu, wydatków majątkowych w kwocie 1.996.298,52 zł, co stanowi 19,18 % planu.

3. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.063.131,19 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.117.197,00 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2014r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Spełniony został zatem wymów wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych.

4. Gmina w I półroczu zrealizowała przychody z kredytów i z pożyczek długoterminowych w wysokości 1.071.466,91 zł (plan 3.787.571,00 zł). W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.095.914,60 zł, co stanowi 52,72% planowanych rozchodów z tego tytułu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami z tego tytułu wyniosła 2.282.248,61 zł, co stanowiło 6,0 % planowanych dochodów na 2014 rok i 10,78% wykonanych w I półroczu dochodów. Po uwzględnieniu wyłączeń , spłata wraz z odsetkami wyniosła 980.010,67 zł, co stanowiło 2,59% planowanych dochodów i 4,94% wykonanych dochodów w tym okresie.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinię możliwości spłaty kredytu w łącznej kwocie 2.792.258zł (uchwała nr 0950/3/1/Ka/2014 z dnia 28 lutego 2014 r. i uchwała nr 0950/34/1/Ka/2014 z dnia 18 czerwca 2014 r.) oraz opinię możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 320.478 zł (uchwała nr 0950/81/1/Ka/2013 z dnia 9 grudnia 2013 r.) , w kwocie 200.000 zł (uchwała nr 0950/80/1/Ka/2013 z dnia 9 grudnia 2013 r.), w kwocie 474.835 zł (uchwała nr 0950/10/1/Ka/2014 z dnia 4 kwietnia 2014 r.) .

5. Z przedłożonej informacji i 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, ale nie były one wymagalne.

6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2014 do 30.06.2014r.

7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg, zwolnień i rozłożeń na raty. Wójt poinformował o podjętych działaniach windykacyjnych w celu ściągnięcia należności gminy. W odrębnych załącznikach Wójt przedstawił realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, dotacje i wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacje i wydatki na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, dotacje udzielone z budżetu Gminy Przygodzice jednostkom sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych, dotacje udzielone organizacjom pozarządowym na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dotacje udzielona na podstawie uchwały Rady Gminy na finansowanie i rozwój sportu, wykaz wydatków majątkowych, wykaz wydatków, których realizacja nie wygasła z upływem roku 2013.

III. 1.W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 roku Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 11.538.954,46 zł, co stanowiło 30,56 % planowanych dochodów.

W informacji przedstawione zostały wielkości wykazane w załączniku „przepływy finansowe” w układzie plan, plan po zmianie, wykonanie za I półrocze 2014r. Skład Orzekający sugeruje , iż dobrze byłoby przedstawić także wskaźniki z tabeli „przepływy finansowe”, poz. 9.1-9.7.1 - wykonane na koniec I półrocza danego roku budżetowego, w celu udokumentowania sytuacji finansowej gminy.

2. Stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach.

Zapis zawarty w uchwale Rady Gminy obliguje organ wykonawczy do przedłożenia informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy w szczególności nie mniejszej niż w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (§ 3 ust.1). Informacja ta obejmuje wykaz przedsięwzięć , o których mowa w art.226 ust.4 ustawy o finansach publicznych, określonych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej wraz z informacją o przebiegu ich realizacji (§ 3 ust.2). Czytając powyższe postanowienia uchwały Rady Gminy, wydaje się oczywistym ,iż zapis ust.1 dotyczy całości wieloletniej prognozy finansowej jako jednego dokumentu. Zapis ust.2 jest jedynie uszczegółowieniem ustępu pierwszego. Tabelę „przepływy finansowe” sporządzono w szczególności jak w uchwale w sprawie WPF. Natomiast załącznik – realizacja przedsięwzięć zatytułowano „stopień zaangażowania realizacji programów wieloletnich” . W załączniku tym wymieniono wszystkie przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie

finansowej i podano procent finansowania inwestycji, przy niektórych zawarto stwierdzenie, iż przedsięwzięcie zostało zakończone. W niektórych pozycjach wymieniono zrealizowany zakres rzeczowy przedsięwzięcia. W tej części nie zamieszczono jednak informacji, czy nie występuje zagrożenie w realizacji przedsięwzięć ustalonych przez radę gminy. Skład Orzekający podnosi, iż dokument przedstawiony przez Wójta dotyczy realizacji budżetu za I półrocze danego roku budżetowego, w tym realizacji przedsięwzięć wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej. Wydaje się zatem zasadnym, by wyszczególnić realizację przedsięwzięć nie tylko w stopniu procentowym od okresu początkowego ale także ile wykonano w I półroczu.

3. W części dotyczącej stopnia zaangażowania realizacji programów wieloletnich (przepis mówi o realizacji przedsięwzięć) znalazły się informacje nazwane „Zmiany w planie wydatków na 2014 roku na realizację poszczególnych programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE”. Ani postanowienia uchwały Rady Gminy ani przepis ustawowy nie wymaga przedstawienia tych informacji za I półrocze danego roku budżetowego. Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich jak i zmiany w planie wydatków na realizację poszczególnych programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, wymagane są od organu wykonawczego w momencie przedkładania rocznego sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co wynika z zapisów art.269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. W związku z tym Skład Orzekający zwraca uwagę by organ wykonawczy przedstawiał te dane, które są uregulowane przepisami prawa, w tym przypadku przepisami ustawy o finansach publicznych.

IV. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2014r. Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Przygodzicach wynika, że nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Przygodzice są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r.

3. Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z § 4 ust.1 uchwały Nr XXXIV/234/10 Rady Gminy Przygodzice z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, informacje z tych instytucji kultury sporządza się w szczególności określonej w zatwierdzonym planie finansowym w układzie plan i wykonanie. Natomiast informacja z realizacji planu finansowego zarówno Biblioteki jak i Gminnego Ośrodka Kultury przedstawia jedynie wielkości wykonane w I półroczu 2014r. Informacje tych instytucji kultury nie zawierają omówienia poszczególnych pozycji wykonania planu finansowego, co wynika z tegoż § 4 ust.2 powyższej uchwały.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska

Pouczenie:

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