

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 września 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu
Gminy Czarniejewo za pierwsze półrocze 2013 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., w osobach:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,

Członkowie: Karol Chyra,

Aldona Pruska,

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 r. poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Czarniejewo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt IV.1. i IV.2.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Czarniejewo za I półrocze 2013 r.,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają (z wyjątkiem wskazanym w pkt IV.2) dane wymagane uchwałą Rady Miasta i Gminy Nr XLVI/267/10 z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czarniejewo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 r.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 11.139.047,64 zł, co stanowi 46,04% planu, w tym dochody bieżące 10.987.850,84 zł, co stanowi 53,33% planu oraz dochody majątkowe w wysokości 151.196,80 zł, co stanowi 4,21% planu,
- wydatki w wysokości 10.324.790,01 zł, co stanowi 38,07% planu, w tym wydatki bieżące 9.922.124,81 zł, co stanowi 49,84% planu oraz wydatki majątkowe 402.665,20 zł, co stanowi 5,58% planu.

2. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 814.257,63 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.929.343 zł.

3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.207.578,86 zł, w całości z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 404.345 zł, co stanowi 47,45% planowanych rozchodów z tego tytułu.

4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 679.433,33 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2013r.:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- zadłużenie Gminy wyniosło 6.391.260,88 zł, tj. 26,42% planowanych dochodów.

5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013 r.

6. W informacji zostały podane przyczyny niskiego wykonania niektórych dochodów i wydatków.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono:

1. Planowane wielkości na dzień 1 stycznia 2013 roku, zmiany wprowadzone w I półroczu 2013 roku i stan na 30 czerwca 2013 roku.

2. Realizację przedsięwzięć w I półroczu 2013r.

III. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że nie posiadają należności ani zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N oraz Rb-Z samorządowej instytucji kultury.

W sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej wykazano kwotę dotacji otrzymanej z budżetu Gminy w wysokości 117.680,85 zł, podczas gdy z Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-28S wynika kwota 124.998 zł.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania:

1. Skład Orzekający stwierdził, że planowane dochody z tytułu:

- podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej zaplanowano wykonać w kwocie 8.500 zł, a wykonano w kwocie 375,82 zł, tj. na poziomie 4,42% planu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych planowano wykonać w kwocie 280.000 zł, a wykonano w kwocie 59.871,74 zł, tj. na poziomie 21,38% planu,
- podatku dochodowego od osób fizycznych planowano wykonać w kwocie 3.112.873 zł, a wykonano w kwocie 1.298.833 zł, tj. na poziomie 41,72% planu.

W ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania dochodów z tych źródeł wskazuje na potrzebę urealnienia planu dochodów i wydatków budżetu oraz bieżącego monitorowania ich wykonania tak, aby zapewnić realizację zaplanowanych wydatków, rozchodów i spełnienie relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w roku bieżącym i w latach następnych.

2. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej nie przedstawiono oceny relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z postanowieniami § 3 pkt 1) f) uchwały Rady Miasta i Gminy Nr XLVI/267/10 z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czerniejewo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze.

3. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 50.651,55 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 65.061,80 zł.

Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stanowi, iż „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele” (D.U z 2012 r., poz. 1356).

4. Ponadto Skład Orzekający stwierdził następujące rozbieżności:

- na str. 2 części opisowej Informacji, omawiając realizację dochodów bieżących podano, że dochody w dziale 750 - Administracja publiczna zaplanowano w kwocie 94.200 zł, a wykonano w kwocie 56.803,80 zł podczas gdy z wyliczeń wynika, że dochody bieżące w tym dziale wynosiły odpowiednio 92.600 zł i 55.203,80 zł.
- na str. 13 części opisowej dział 757 opisano jako „Różne rozliczenia” podczas gdy winno być „Obsługa długu publicznego”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
dr Janina Kotlińska

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