

Uchwała Nr SO-0953/28/12/Ln/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 września 2013 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I 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. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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. 2012 r., poz.1113) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r., poz. 885, j.t.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rakoniewice za I półrocze 2013 r.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Rakoniewice za I półrocze 2013 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rakoniewice na dzień 30 czerwca 2013 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej w Rakoniewicach za pierwsze półrocze 2013 r.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr VIII/59/2011 Rady Miejskiej w Rakoniewicach z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

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 roku.

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

- dochody w kwocie 21.448.811,66 zł, co stanowi 56,27 % planu, w tym dochody bieżące 20.983.350,14 zł, co stanowi 56,63 % planu,
 - wydatki w kwocie 17.120.517,73 zł, co stanowi 42,50 % planu, w tym wydatki bieżące 16.197.543,49 zł, co stanowi 46,56 %,
 - wydatki majątkowe w kwocie 922.974,24 zł, co stanowi 16,81 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2013 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.328.293,93 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.166.400,00 zł.
 4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 3.976.021,52 zł z tytułu wolnych środków.
W budżecie na dzień 30 czerwca 2013 r. Jednostka nie planowała przychodów z tytułu pożyczek i kredytów oraz z tytułu emisji obligacji komunalnych.
 5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 149.550,00 zł, co stanowi 50 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Na planowany wykup obligacji komunalnych w kwocie 1.300.000,00 zł realizacja wynosi „0”.
 6. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2013 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
 7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013 r.
 8. 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 podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
 9. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
 10. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) nie przekazano środków w rozdziale 90003 (plan 1.093,93 zł). *Burmistrz na stronie 45 informacji wyjaśnia, że: „(...) odpisu dokona się w miesiącu w którym zostaną zatrudnieni pracownicy wykonujący prace w ramach robót publicznych.”*
Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2012 poz. 592 j.t.) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu.
 11. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
801	80101	4680	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)	6.400,00	6.393,00
852	85212	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5.000,00	563,31

Odnośnie odsetek w dz. 801 rozdz. 80101 § 4680 Burmistrz w informacji (str. 31) oraz do sprawozdani Rb-28S wyjaśnia, że są to odsetki od korekt deklaracji VAT 7 za I/2011 i I/2012. W wyniku rozliczenia powstał do zapłaty podatek do przekazania do US – 25.772,00 zł. Od powyższej kwoty należało naliczyć należne odsetki.

Odnośnie odsetek (rozdz. 85212 § 4560) Burmistrz na str. 39 informacji wyjaśnia, że są to odsetki od należności głównej (w okresie sprawozdawczym zwrócono do budżetu państwa dotację pobraną w nadmiernej wysokości z tytułu wypłat nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych) przekazane do budżetu państwa.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

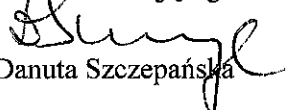
1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2013-2019.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 12.349.350,00 zł, co stanowi 32,40 % planowanych dochodów (38.114.457,46 zł).

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Biblioteki), wynika, że nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Rakoniewicach kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rakoniewice są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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