

Uchwała Nr SO-0953/7/12/Ln/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 02 września 2014 r..

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji o przebiegu wykonania 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 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 ze zm.) 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. ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rakoniewice za I półrocze 2014 r.

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Rakoniewice za I półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rakoniewice za I półrocze 2014 r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej w Rakoniewicach za pierwsze półrocze 2014 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 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego 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 podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 20.757.526,44 zł, co stanowi 55,92 % planu, w tym dochody bieżące 20.695.273,96 zł, co stanowi 56,64 % planu,
 - wydatki w kwocie 17.196.986,70 zł, co stanowi 43,43 % planu, w tym wydatki bieżące 16.307.833,00 zł, co stanowi 47,17 %,
 - wydatki majątkowe w kwocie 889.153,70 zł, co stanowi 17,66 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2014 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.560.539,74 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.482.400,00 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 3.992.583,56 zł z tytułu wolnych środków.
Na planowane przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.000.000,00 zł wykonanie wynosi „0”.
Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada nie podjęła uchwał w sprawie zaciągnięcia pożyczek/kredytów oraz emisji obligacji komunalnych i Jednostka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii możliwości spłaty pożyczek/kredytów/wykupu obligacji.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i wykupu obligacji komunalnych w wysokości 530.800,00 zł, co stanowi 28,51 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
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 30.06.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014 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 przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w rozdziale 80104 w 72,87 %.
Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012, poz. 592 ze zm.) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu.

Burmistrz na stronie 31 informacji wyjaśnia, że: „(...) Podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Korekta zostanie dokonana na koniec br. ”.

11. Skład Orzekający stwierdza, że:

- w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	9 384,33	4 817,08

Odnosnie odsetek (rozd. 85212 § 4580) Burmistrz na str. 38 informacji wyjaśnia, że są to odsetki od należności głównej - 712,22 zł (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 oraz odsetki od spłaty zasiłków dla opiekunów – 4.104,86 zł.

- z informacji (str. 44) wynika, iż w ramach wydatków związanych z organizacją imprez kulturalnych poniesiono wydatki na *oprawę muzyczną podczas Oplątka Strażackiego w kwocie 1.900,-zł.* Z informacji nie wynika jakie zadanie gminy było realizowane w związku z poniesionym wydatkiem.
- wystąpiła rozbieżność w wykonaniu dotacji z budżetu państwa w dz. 852 rozdz. 85215 § 2010, i tak wykonanie wg dysponenta 2.895,00 zł, wykonanie wg Jednostki 122,27 zł. Burmistrz pismem z dnia 22 sierpnia 2014 r. złożył wyjaśnienie do sprawozdania Rb-50 i Rb-27S o następującej treści: *„Różnica między dysponentem a gminą wynosi: 2.772,73 zł. W dniu 30 czerwca 2014 r. na podstawie pisma z Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego Nr PS.185215.2.2014.6 zwrócono na rachunek Wojewody środki przekraczające faktyczne zapotrzebowanie gminy na wypłatę dotacji w II kwartale stąd ta różnica.”.*

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

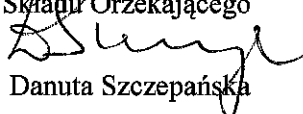
1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014-2019.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 10.369.000,00 zł, co stanowi 27,93 % planowanych dochodów.

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 14 dni od daty doręczenia uchwały.