

Uchwała Nr SO-0953/15/8/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 4 września 2013 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze
2013 roku Gminy Powidz

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 zmianami w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

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) 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 Wójta Gminy Powidz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Powidz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Powidzu oraz Biblioteki Publicznej Gminy Powidz, Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXI/199/10 Rady Gminy Powidz z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Powidz za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku, wyniosło:

- 1) dochody w wysokości 5.191.600,32 zł, co stanowi 38,79% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 5.103.052,62 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 88.547,70 zł;
 - 2) wydatki w wysokości 4.601.129,58 zł, co stanowi 32,11% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 4.564.454,98 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 36.674,60 zł.
2. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 590.470,74 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 946.700 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 538.597,64 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. nie wykonano przychodów z tytułu zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów, na planowane przychody z tego tytułu w kwocie 2.298.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 262.975,00 zł, co stanowi 19,47% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013.
 4. Z przedłożonej informacji nie wynika, czy na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, jednakże ze sprawozdania Rb-28S wynika, że Gmina posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 19.745,90 zł.
 5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 r. do 30.06.2013 r.
 6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów w tym dochodów ze sprzedaży mienia, które na plan 700.000 zł wykonane zostały tylko w wysokości 88.547,70 zł. 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. Wójt nie odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odszkodowań w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 6.381,00 zł.
 7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) wykonanie wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie osiągnęło 75% planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4440	34 550,00	25 639,07	74,20%
852	85219	4440	7 600,00	5 100,00	67,10%
854	85401	4440	6 758,00	4 924,33	72,86%

Wójt poinformował, że plan został zawyżony i zostanie skorygowany do wielkości wynikających z przeliczenia na etat przy przeszacowaniu budżetu, lecz nie wyjaśnił jakie były tego przyczyny. Wyjaśnienie Wójta nie znajdują potwierdzenia w danych wykazanych w Rb – 28 S na przykład w rozdz. 85219 § 4440 wielkość zaangażowania wydatków, które świadczy o wysokości rocznego odpisu wykazano w kwocie 5.100 zł , a należało wpisać kwotę 6.400 zł. ($7.600 - 800 = 6.800 * 75\% = 5100$).

- 2) wykonanie wydatków w I półroczu 2013 roku na wynagrodzenia sklasyfikowanych w następującym rozdziale klasyfikacji budżetowej na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75011	4010	43 001,00	24 098,17	56,04%
750	75023	4010	1 484 608,00	764 020,64	51,46%
801	80101	4010	627 698,23	345 002,10	54,96%
801	80110	4010	291 873,78	166 363,08	56,99%
852	85212	4010	15 700,00	8 339,28	53,11%
854	85401	4010	103 562,25	57 270,04	55,30%

Wójt wyjaśnił, iż dokonano weryfikacji grupy wynagrodzeń, a stosowne przeszacowanie budżetu nastąpi na sesji Rady Gminy Powidz w miesiącu wrześniu bieżącego roku;

- 3) w części opisowej informacji na str. 36 podano, iż wydatki w rozdziale 80113 /Dowożenie uczniów do szkół/ § 4500 /Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego/ zaplanowano w wysokości 2.359,00 zł, podczas gdy z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-28S wynika, iż wydatki w wyżej wymienionej klasyfikacji budżetowej zaplanowano w kwocie 2.395,00 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt nie odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosi 2.100.825,00 zł, co stanowi 15,70% planowanych dochodów. W informacji Wójt nie przedstawił poziomu zadłużenia gminy na dzień 30.06.2013r.
3. Treść Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Powidz na lata 2013-2019 dostosowano do wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury: Domu Kultury w Powidzu i Biblioteki Publicznej Gminy Powidz wynika, że jednostki te nie posiadają należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb- N oraz Rb-Z samorządowych osób prawnych.

2. Wykazane w planie finansowym Domu Kultury w Powidzu i Bibliotece Publicznej Gminy Powidz kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Powidz są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za wyjątkiem planu dotacji dla Domu Kultury w Powidzu, gdyż w części tabelarycznej sprawozdania dotyczącej wykonania planu Domu Kultury w Powidzu dotację tą wykazano w wysokości 275.640 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w rozdziale 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ § 2480 /Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucje kultury/ zaplanowano w kwocie 275.973 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący

Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

Leszek Maciejewski

Pouczenie:

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