

Uchwała Nr SO-0953/ 56 /6/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 września 2013 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku
Gminy i Miasta Dobra

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: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Zofia Ligocka

Leszek Maciejewski

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 2012r. poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885) o przedłożonej przez Burmistrza Dobrej 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 w dniu 4 września 2013 roku przez Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją gminnej instytucji kultury (Centrum Kultury w Dobrej i Biblioteki Publicznej w Dobrej) za pierwsze półrocze 2013 roku ustalił, że Informacja została przedłożona po terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXVI/256/10 Rady Miejskiej w Dobrej z dnia 30 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobra za I półrocze danego roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze danego roku.

- 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 budżetu w wysokości 9.230.297,08 zł, co stanowi 51,88% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 9.036.547,40 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 193.749,68 zł;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 8.277.386,42 zł, co stanowi 46,61% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 7.025.922,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 1.251.464,42 zł.
 2. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 952.910,66 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 33.361,68 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.010.625,40 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. nie wykonano przychodów z tytułu pożyczek i kredytów na planowane z tego tytułu przychody w wysokości 463.495,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 297.596,68 zł, co stanowi 59,90 % 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 2013 roku.

4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 79.211,11 zł, które wystąpiły w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dobrej i stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług.
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 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.
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) Burmistrz w informacji (na stronie 37) odniósł się do wydatków z tytułu odsetek: w rozdz. 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 4560 w kwocie 1.439,28 zł ,
 - 2) w rozdz. 80104 wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w § 4010 w kwocie 86.126,31 zł (co stanowi 52,36 % planu), a Burmistrz nie wyjaśnił jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2013 r. tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu,
 - 3) wystąpiły błędy klasyfikacyjne gdyż: na stronie 43 informacji poinformowano o wydatkach na opłaty za zajęcie pasa drogowego tyt. umieszczenia urządzeń kanalizacyjnych w pasie drogi powiatowej, wydatek wystąpił w rozdz. 90001 /Gospodarka ściekowa i ochrona wód/ § 443 /różne opłaty i składki/ a wydatek ten winien być sklasyfikowany w § 452 /opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego/ oraz w rozdz. 85204 /Rodziny zastępcze/ sklasyfikowano wydatki w § 232, a wydatki ponoszone przez gminę za umieszczenie dziecka w rodzinie zastępczej lub rodzinnym domu dziecka winny zostać sklasyfikowane w rozdz. 85204 § 433 /zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego/, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 ze zm.),
 - 4) wystąpiły rozbieżności i błędy pisarskie (rachunkowe), gdyż:
 - w części tabelarycznej informacji (na stronie 27) w tabeli /Wydatki budżetu na 2013 rok/ wykazano wykonanie wydatków w rozdz. /Ośrodki wsparcia/ w § 4350 w kwocie 372,97 zł i w § 4360 w kwocie 578,93 zł, co jest niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S i wydatki te stanowią § 4350 kwota 254,04 zł i § 4360 kwota 697,86 zł,
 - w tabeli (na stronie 46 informacji) w rozdz. 85295 § 3110 wykazano plan w kwocie 2.548 zł, wykonanie w kwocie 11.700 zł, a ze sprawozdania Rb-28S i Rb-50 plan stanowi 26.548 zł, a wykonanie 9.337,05 zł,
 - w części opisowej informacji (na stronie 11) wykazano dochody budżetu w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/na realizację zadania pn. „Budowa

Sali sportowej w Dobrej – Długa Wieś” i z tytułu rozliczenia dotacji dla KS „Wicher”, a dochody te wystąpiły w dz. 926 /Kultura fizyczna/.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kwot zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz rat spłaconych z tytułu 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 3.298.650,00 zł, co stanowi 18,54% planowanych dochodów.
3. Treść Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta w Dobrej na lata 2013-2026 dostosowano do wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.
4. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono informację o poziomie zadłużenia Gminy oraz o realizacji przedsięwzięć.

III. 1. W informacji złożonej przez instytucje kultury (Centrum Kultury w Dobrej i Bibliotekę Publiczną w Dobrej), Kierownik Centrum Kultury zamieścili informację, że na dzień 30 czerwca 2013 roku posiadała należności w kwocie 2.474,20 zł oraz zobowiązania niewymagalne w kwocie 301,60 zł. a Kierownik Biblioteki w informacji poinformował, że należności i zobowiązania nie występują. Ze sprawozdań Rb-N i Rb-Z samorządowych osób prawnych wynika, że w instytucjach kultury wystąpiły należności wymagalne w kwocie 2.474,20 zł, a zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. Wykazane w informacjach z Centrum Kultury w Dobrej i Biblioteki Publicznej w Dobrej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji

 Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józef Goździkiewicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej Dobra;
2. Burmistrz Gminy i Miasta Dobra;
3. a/a