

Uchwała Nr SO-0953/57/6/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 września 2014 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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: Renata Konowalek

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 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną.

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 3 września 2014 roku przez Burmistrza Dobrej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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 2014 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 2014 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 9.985.965,67 zł, co stanowi 55,03% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 9.964.190,85 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 21.774,82 zł;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 8.191.371,42 zł, co stanowi 45,90% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 7.774.809,79 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 416.561,63 zł.
 2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.794.594,25 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 298.448,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.189.381,06 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. nie wykonano przychodów z tytułu pożyczek i kredytów na planowane z tego tytułu przychody w wysokości 550.000,00 zł, wykonano natomiast nieplanowane przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 561.027,59 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 148.674,00 zł, co stanowi 17,52% 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 2014 roku.
 4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
 5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 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 2014 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Burmistrz w informacji (na stronie 41 i 45) 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 1.595,76 zł oraz §4580 w kwocie 6.275,97 zł,
- 2) w części opisowej Burmistrz nie zamieścił informacji o wykonaniu wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50 % , które wystąpiły w następującej podziale klasyfikacyjnej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	% do planu
400	40001	4010	7.400,00	5.310,56	71,76
700	70005	4010	18.200,00	9.474,00	52,02
801	80113	4010	19.800,00	12.219,31	61,71
900	90001	4010	75.600,00	38.960,80	51,53
900	90002	4010	24.160,00	13.456,40	55,69
900	90003	4010	22.522,00	17.308,65	76,85
900	90095	4010	1.860,00	1.381,92	74,29

- 3) nie wyjaśniono wykonania wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na poziomie niższym niż 75% planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
400	40002	4440	2.189,00	1.616,22	73,83%
900	90001	4440	4.103,00	2.608,25	63,56%
926	92601	4440	1.094,00	620,50	56,71%

- 4) wystąpiły rozbieżności i błędy pisarskie (rachunkowe), gdyż:

- w części opisowej informacji (na stronie 11) wykazano dochody budżetu w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ z tytułu najmu Sali sportowej, a dochody te wystąpiły w dz. 926 /Kultura fizyczna/,

- na stronie 31 poinformowano, że planowane wydatki działu 600 /Transport i łączność/ wynoszą 1.062.710,00 zł, a winno być 1.177.835,97 zł,
- w tabeli na stronie 40 w rozdz. 85401 /Świetlice szkolne/ wykazano planowane wydatki w kwocie 254.356,00 zł oraz wykonanie 119.923,83 zł, a winno być odpowiednio 282.650,00 zł oraz 124.833,42 zł,
- w tabeli „Zestawienie planu i wykonania wydatków majątkowych poniesionych w I półroczu 2014 roku” zadanie pn. „Wykonanie wiatrołapu w budynku Sali sportowej w Dobrej – Długa Wieś” wykazano w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdz. 92106 /Teatry/, a wydatki na to zadanie ponoszone są w dz. 926 /Kultura fizyczna/ rozdz. 92601 /Obiekty sportowe/
- Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych dokonano w wysokości 1,89 % dochodów z tytułu podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

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 2014 roku wynosi 2.752.241,00 zł, co stanowi 15,17% planowanych dochodów.
3. 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 2014 roku instytucja posiada należności w kwocie 5.232,97 zł oraz zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.388,87 zł. a Kierownik Biblioteki w informacji poinformował, że należności i zobowiązania nie występują..

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