

Uchwała Nr SO-0953/28/16/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 września 2013 r.



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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Karol Chyra
Członkowie: Janina Kotlińska
Leon Pałecki

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. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą w pkt IV.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta informacji:

- o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za I półrocze 2013 roku,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2013 roku,
- Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zapoznał się także z treścią uchwały Nr XLV/317/2010 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 8 lipca 2010r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I 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 11.699.940,13 zł, co stanowi 53,12% planu, w tym dochody bieżące 10.724.092,64 zł, co stanowi 55,55% planu, oraz dochody majątkowe 975.847,49 zł, co stanowi 35,89% planu,
 - wydatki w wysokości 9.576.553,71 zł co stanowi 44,16% planu, w tym wydatki bieżące 9.350.840,30 zł, co stanowi 48,89% planu, oraz wydatki majątkowe w wysokości 225.713,41zł, co stanowi 8,81% planu.
3. Ze sprawozdania Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.06.2013r. wynika, że Gmina osiągnęła bieżącą nadwyżkę w wysokości 2.123.386,42 zł przy planowanej na koniec roku nadwyżce w wysokości 338.258,00 zł.
4. Gmina w I półroczu 2013r. nie zaciągnęła kredytów i pożyczek. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika także, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina osiągnęła przychody w wysokości 496.877,05 zł co stanowi 100,00% planu, z tego z tytułu spłat pożyczek udzielonych w wysokości 180.996,00 zł.
W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 417.567,44 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30.06.2013r. wynika, że zadłużenie Gminy wyniosło 7.437.027,65 zł, co stanowi 33,77% planowanych dochodów. Ze sprawozdania wynika także, że Gmina posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 210,00 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30.06.2013r. wynika, że Gmina posiada zobowiązania niewymagalne w wysokości 243.259,26 zł.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013r.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków. W informacji przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 30.840,35 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za

zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 63.113,52 zł, tj. 70,13% planu.

Wyjaśniono, że większa część wydatków nastąpi w okresie wakacji (str. 8 Informacji).

Skład Orzekający przypomina, że przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012r., poz. 1356) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono m.in.:

1. Dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w pierwszym półroczu 2013 roku.
2. Dane o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za pierwsze półrocze 2013r.
3. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013r.

III. 1. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie za pierwsze półrocze 2013r. wynika, że nie posiada zobowiązań wymagalnych, natomiast posiada należności wymagalne w wysokości 3.374,04 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowych instytucji kultury na dzień 30.06.2013r.

2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Kleszczewo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wg stan na dzień 30.06.2013r.

IV. Skład Orzekający stwierdził, że dochody z tytułu:

- dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (rozd. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami) planowano wykonać w kwocie 194.600,00 zł, a wykonano w wysokości 87.190,97 zł, tj. 44,80% planu,

- wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami) planowano wykonać w kwocie 1.443.196,00 zł a wykonano w wysokości 261.921,25 zł, tj. 18,14% planu,
- wpływu z opłaty targowej (rozdz. 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych) planowano wykonać w kwocie 4.000,00 zł, natomiast wykonano w wysokości 660,00 zł, tj. 16,50% planu,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (rozdz. 75621 Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa) planowano wykonać w kwocie 5.427.668,00 zł, a wykonano w wysokości 2.264.582,00 zł, tj. 41,72% planu,
- pozostałych odsetek (rozdz. 75814 Różne rozliczenia finansowe) planowano wykonać w kwocie 40.000,00 zł, a wykonano w wysokości 14.227,48 zł, tj. 35,56% planu,
- pozostałych odsetek (rozdz. 80101 Szkoły podstawowe) planowano wykonać w kwocie 8.738,00 zł, a wykonano w wysokości 1.507,00 zł, tj. 17,24% planu,
- otrzymanych spadków, zapisów i darowizny w postaci pieniężnej (rozdz. 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe) planowano wykonać w kwocie 2.376,00 zł, a wykonano na poziomie 0,00% planu,
- pozostałych odsetek (rozdz. 85219 Ośrodki pomocy społecznej) planowano wykonać w kwocie 2.727,00 zł, a wykonano w wysokości 984,33 zł, tj. 36,09% planu.

W ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania dochodów z tych źródeł wskazuje na potrzebę urealnienia planu dochodów i wydatków budżetu oraz bieżącego monitorowania ich wykonania tak aby zapewnić realizację zaplanowanych wydatków, rozchodów i spełnienie relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w roku bieżącym i w latach następnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Karol Chyra

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