

Uchwała Nr SO-0953/34/10/Ln/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
 Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. informacji z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2014 roku

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp.:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy,
- informacji - sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wlkp. oraz sprawozdania z planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. za I półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLIV/334/2010 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 15 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp., informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego, za wyjątkiem informacji na temat stanu zobowiązań, w

tym wymagalnych, co wynika z §1 ust. 3 pkt 4. Jako zbędną dołączono „Informację dodatkową z wykonania planu Zakładu Aktywności Zawodowej w Leonowie”.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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 budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 15.159.057,16zł, co stanowi 56,21% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 14.131.425,60zł, co stanowi 55,35% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 1.027.631,56zł, co stanowi 71,38% planu
 - 2) wydatki w kwocie 13.492.837,90zł, co stanowi 50,36% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 12.540.158,11zł, co stanowi 50,59% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 952.679,79zł, co stanowi 43,67% planu

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.666.219,26zł, przy planowanej w wysokości 175.175,19zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 1.391.641,81zł, z tego pożyczki i kredyty w wysokości 830.000,00zł, w tym na realizację projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 230.000,00zł. Gmina w okresie sprawozdawczym nie zaciągnęła żadnych zobowiązań. Nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu (wolne środki) zrealizowane w wysokości 561.641,81zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.566.817,00zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 1.186.817,00zł, w tym na realizację projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 446.817,00zł.

Ze sprawozdania Rb-Z, kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku wynika, że Gmina posiada zobowiązania w łącznej kwocie 10.584.721,39zł z tytułu kredytów i pożyczek, co stanowi 39,25% planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014, wartość nominalna zobowiązań bieżących jednostki wynosi 421.068,44zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W złożonej informacji Burmistrz nie odniósł się do kwestii związanych z zobowiązaniami. W §1 ust. 3 pkt 4 uchwały Nr

XLIV/334/2010 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 15 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp., informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego, Burmistrz został zobowiązany do przedstawienia w części opisowej „informacji o stanie zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych”. Z tego powodu Skład Orzekający czyni uwagę.

3. W informacji za I półrocze 2014 roku, zawierającą zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Burmistrz odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególowości określonej uchwałą budżetową. W części opisowej Burmistrz omówił wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. W informacji przedstawił stan zaległości w podatkach lokalnych i szczegółowo omówił działania zmierzające do likwidacji zaległości.

W części opisowej informacji wydatki omówiono w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- sprawozdanie z wykonania dochodów za I półrocze 2014 r.,
- sprawozdanie z wykonania wydatków za I półrocze 2014 r. ,
- przychody i rozchody budżetu za I półrocze 2014 r.,
- sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych za I półrocze 2014 r.,
- dotacje udzielane z budżetu gminy w I półroczu 2014 r.,
- wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności w I półroczu 2014 roku.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwota planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem pozycji przedstawionych w punkcie 6 niniejszej opinii.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zostały poniesione wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań na łączną kwotę 7.088,30zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
852	85212	458	0	6 000,00	3 473,66
853	85395	457	0	3 615,00	3 614,64

W złożonej informacji, na stronach 52 i 55, Burmistrz zawarł następujące wyjaśnienia na temat zapłaconych odsetek:

- dz. 852 rozdz. 85212 §4580 – „wydatkowano środki z tytułu odsetek od wypłaconych zasiłków dla opiekunów zgodnie z Ustawą z dnia 4 kwietnia 2014 roku o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów”,
- dz. 853 rozdz. 85395 §4570 – „Przekazano środki z tytułu rekompensaty utraconych dochodów przez gminę (podatek od nieruchomości wraz z odsetkami) na Fundusz Aktywności Zawodowej”.

6. Skład Orzekający wskazuje na następujące błędy pisarskie i rachunkowe:

- w tabeli „Wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności w I półroczu 2014” w pozycji 1.2 dla projektu o nazwie „Remont świetlicy wiejskiej w Koszowie” w kolumnie „Plan po zmianach” środki z budżetu UE wykazano w kwocie 56.436,00zł zamiast 50.436,00zł. W konsekwencji tego błędu, w podsumowaniu tabeli, środki z budżetu UE wykazano w wysokości 1.746.637,67zł zamiast 1.740.627,67zł.
- na stronie 50 przy opisie rozdziału 80195 – „Pozostała działalność” stwierdzono „W okresie od stycznia do czerwca dokonano dopłat do obiadów i herbaty dla dzieci szkolnych w wysokości 14.885,45zł, w tym na rzecz dzieci ze SP Borek Wlkp. 94.716,15zł, z ZS Zimnowoda 20.166,30zł”. Błędnie podano zatem kwotę ogółem przeznaczoną na dopłaty.

II. Przedłożona przez Burmistrza „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2023 Gminy Borek Wlkp.” i „Sprawozdanie o przebiegu realizacji przedsięwzięć Gminy Borek Wlkp.” zawierają dane, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Informacja zawiera wszystkie dane określone w §2 uchwały Nr XLIV/334/2010 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 15 lipca 2010 roku.

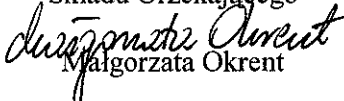
W „Załączniku do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2013 Gminy Borek Wlkp.” stwierdzono, że w następujących pozycjach wykazano błędne kwoty:

- poz. 1.1.3 „Podatki i opłaty” wykazano 2.959.581,66zł zamiast 2.968.602,50zł, co wynika ze sprawozdania Rb-28S, jednocześnie w kolumnie „Wykonanie planu” wykazano 47,58% zamiast 47,73%,
- poz. 4 „Przychody budżetu” wykazano 40,36 zamiast 561.641,81zł, co wynika ze sprawozdania Rb-NDS (kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014), jednocześnie w kolumnie „Wykonanie planu” wykazano 0,00% zamiast 40,36%,

- poz. 11.4 „Wydatki inwestycyjne kontynuowane” i 11.5 „Nowe wydatki inwestycyjne”, łącznie, w obydwu pozycjach, w kolumnie „Wykonanie planu” wykazano 560.656,19zł zamiast 583.579,79zł.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wlkp.” oraz „Sprawozdanie z planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. za I półrocze 2014 roku”. Wykazane w informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanymi i wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2014 roku wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną. W Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Borek Wlkp. nie wystąpiły żadne zobowiązania i należności, natomiast Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Borku Wlkp. na dzień 30 czerwca 2014 roku posiada należności wymagalne z tytułu wynajmu pomieszczeń w wysokości 330,00zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia