

Uchwała Nr SO-0953/44/12/Ln/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 września 2014 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

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 zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
 Małgorzata Okrent

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. 2012 r., poz.1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r., poz. 885, j.t. ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2014 r.

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała Nr XLVI/346/2010 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 30 czerwca 2010 r. zmieniona Uchwałą Nr XLVII/352/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rydzyna za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz Uchwałą Nr IX/58/2011 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w

sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze danego roku budżetowego, wymaga przedstawienia w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rydzyna m.in. następujących informacji:

- § 2 ust. 3 uchwały „Część opisowa stanowiąca ocenę przebiegu realizacji budżetu winna zawierać informację o: stopniu realizacji wydatków budżetowych z omówieniem poszczególnych wydatków w danym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej; w zakresie wydatków bieżących szczególności; wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wydatków na obsługę długu budżetu gminy, wydatków przypadających do spłaty- w danym roku obsługę długu budżetu gminy, wydatków przypadających do spłaty- w danym roku zgodnie z zawartą umową z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę, kwotach udzielonych dotacji z budżetu gminy, kwotach udzielonej pomocy finansowej i rzeczowej innym jednostkom samorządu terytorialnego, przyjętych do realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, wydatków określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. W zakresie wydatków majątkowych z podaniem nazwy zadania, nazwy programu, nazwy projektu oraz stopnia ich zaawansowania. W przypadku wystąpienia rozbieżności w wykonaniu wydatków należy omówić przyczyny niskiego lub wysokiego wykonania planowanych wydatków. (...)”.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rydzyna, w części opisowej, nie przedstawia przyczyn znacznych odchyień wykonania od planu wydatków realizowanych w dz. 900 rozdz. 90002 (wykonanie 14,66%) oraz wydatków w dz. 900 rozdz. 90095 § 6050 (wykonanie 20,66%).

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami 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.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 12.950.715,53 zł, co stanowi 52,05 % planu, w tym dochody bieżące 12.716.158,72 zł, co stanowi 54,62 % planu,
 - wydatki w kwocie 12.562.731,09 zł, co stanowi 49,02 % planu, w tym wydatki bieżące 10.483.130,53 zł, co stanowi 50,04 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.079.600,56 zł, co stanowi 44,43 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2014 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 387.984,44 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 747.869,43 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.687.360,51 zł, w tym: 1.498.746,76 zł z tytułu pożyczek/kredytów/emisji obligacji, 188.613,75 zł z tytułu wolnych środków.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada Gminy podjęła uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczek/kredytów/emisji obligacji i Jednostka wystąpiła z wnioskiem do tut. Izby o

wydanie opinii o możliwości spłaty/wykupu. Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości spłaty kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji na łączną kwotę 3.500.498,00 zł, w tym do realizacji w 2014 roku – 2.500.498,00 zł i w 2015 roku – 1.000.000,00 zł.

5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 165.744,57 zł, co stanowi 8,54 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Z informacji wynika, że na planowany wykup obligacji 1.000.000,00 zł wykonanie wynosi „0”.
6. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014 r.
9. 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.
10. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85206	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	301,00	300,18
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	4 000,00	3 584,80

Odnośnie odsetek w dz. 852 rozdz. 85206 i 85212 Burmistrz nie informuje czego dotyczą.

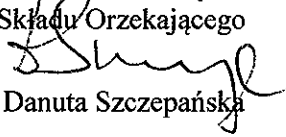
II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014-2022.

3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 9.188.746,76 zł, co stanowi 36,92 % planowanych dochodów.
- III.1. Informacja z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury nie została podpisana przez kierownika instytucji kultury.
2. Z informacji z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury, wynika, że posiadały należności (975,00 zł), w tym wymagalne (369,00 zł) i zobowiązania niewymagalne. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.
 3. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rydzyna są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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