

Uchwała Nr SO-0953/41/12/Ln/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 września 2015 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bojanowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Bojanowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r.

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnych instytucji kultury za I półrocze 2015 roku.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIII/341/10 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze oraz Uchwałą Nr X/74/11 Rady Miejskiej w Bojanowie z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.
- 2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 15.086.358,71 zł, co stanowi 57,72 % planu, w tym dochody bieżące 13.914.707,34 zł, co stanowi 55,54 % planu,
 - wydatki w kwocie 12.903.634,54 zł, co stanowi 46,41 % planu, w tym wydatki bieżące 11.828.971,73 zł, co stanowi 49,88 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.074.662,81 zł, co stanowi 26,27 % planu.
- 2.2. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków
3. W pierwszym półroczu 2015 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.182.724,17 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.664.359,00 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.000.769,26 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów 846.000,00 zł (27,70 %), z tytułu wolnych środków 154.769,26 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 154.769,00 zł).
Rada Gminy (w roku 2013 i 2014) podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek z transzami na 2015 rok w kwocie 2.055.000,00 zł. Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości spłaty pożyczek. W I półroczu br. Rada nie podjęła uchwał o zaciągnięciu pożyczek/kredytów i emisji obligacji komunalnych.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 950.409,83 zł, co stanowi 61,50 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S 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 30.06.2015 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 do 30.06.2015 r.
8. 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.
9. Analiza Informacji wykazała, co następuje:
 - 1) analiza wydatków budżetu wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	18 730,00	16 885,12
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	10 000,00	114,39

Odnośnie odsetek w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 Burmistrz (na str. 55 informacji) wyjaśnia, że „są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń wpłacane przez świadczeniobiorców na konto OPS, które następnie są odprowadzane na konto Wojewody Wielkopolskiego za pośrednictwem Gminy”.

Burmistrz nie odniósł się do odsetek ujętych w dz. 700, rozdz. 70005 § 4580 (wykonanie 16.885,12 zł).

2) występuje rozbieżność w planie przychodów i kosztów zakładu budżetowego Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, co obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej (po zmianach)	Plan wg Informacji
Przychody	1.162.000,00	1.177.600,00
Koszty	1.162.600,00	1.192.600,00

W informacji Burmistrz nie odniósł się do w/w rozbieżności.

3) w zestawieniu „Plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną” (str. 24) wykazano plan dochodów w kwocie 30.000,- zł, podczas gdy w uchwale budżetowej ustalono plan w kwocie 30.919,- zł. W zestawieniu nie wykazano dochodów w kwocie 919,00 zł (dz. 900, rozdz. 90020 § 0400).

4) na str. 54 przy opisie wydatków w dz. 852 w poz. „1. Dom pomocy społecznej” wskazano, że na opłacenie pobytu za osoby kierowane do Domów Pomocy Społecznej wydatkowano 163.127,08 zł zamiast 97.409,35 zł. Prawidłowa kwota wynika z zestawienia wydatków (dz. 852, rozdz. 85202 § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”). Podana w Informacji kwota dotyczy 2014 roku.

5) na str. 58 przy opisie wydatków w dz. 900 w poz. „7. Oświetlenie ulic, placów i dróg” wykazano wykonanie w kwocie 264.188,73 zł, zamiast - zgodnie z zestawieniem wydatków (rozdz. 90015) - w kwocie 246.188,73 zł.

6) na str. 61 w odniesieniu do rozdz. 75075 wskazano, że wpływ na wykonanie wydatków w wysokości niższej niż 50 % ma m.in. mniejsze wykonanie wydatków na zakupy materiałów, podczas gdy z zestawienia wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wynika, że w w/w rozdziale w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wydatki wykonano w 71,24 %.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2015-2017.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 8.422.000,00 zł. Kwota ta stanowi 32,22 % planowanych dochodów.

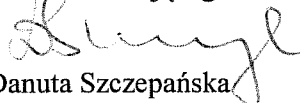
III.1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na dzień 30 czerwca 2015 roku posiadały zobowiązania i należności (niewymagalne). Powyższe jest zgodne ze

sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym Miejskiej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Bojanowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Bojanowo 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 14 dni od daty doręczenia uchwały.