

**Uchwała Nr SO – 0953/46/3/Ka/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 18 września 2013 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy  
Kozmin Wielkopolski za pierwsze półrocze 2013 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 zmianami w składzie:

Przewodniczący: Zofia Freitag  
Członkowie: Zofia Kowalska  
Teresa Marczak

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

**opinię pozytywną**  
**z zastrzeżeniem opisanym w pkt II.4 uzasadnienia**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Kozmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2013 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury w Kozminie Wlkp., a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2013, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2013 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XII/66/11 Rady Miejskiej w Kozminie Wielkopolskim z dnia 26 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Kozmin Wielkopolski za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozmin Wielkopolski oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
  1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok, za wyjątkiem planowanych wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie w dziale 010 rozdział 01095 (vide pkt II.4).
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. wyniosło:
    - a. dochodów na poziomie 49,91 % planu,
    - b. wydatków w wysokości 51,40% planu,
    - c. wydatków majątkowych w wysokości 53,68% planu.W I półroczu 2013 r. Miasto i Gmina wykonała deficyt w kwocie 832.889,60 zł przy planowanym 612.959 zł.  
Wykonane na dzień 30 czerwca 2013 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 1.232.656,65 zł.  
Na dzień 30 czerwca 2013 r. zrealizowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.213.000 zł na planowane w kwocie 2.836.959 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 516.029,56 zł, co stanowi 33,85% planu oraz wykupiono obligacje na kwotę 300.000 zł, co stanowi 42,85% planowanych rozchodów z tego tytułu. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał w 2012 r. opinię o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w 2013 roku.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta i Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagane.

3. Skład Orzekający stwierdził, że w I półroczu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% odpisu przekazane zostały środki w dziale 750 rozdział 75011 (74,59%), w dziale 852 rozdziały 85212 (59,67%), 85219 (70,17%) i 85295 (74,59%) oraz w dziale 526 rozdział 92604 (58,82). Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.
4. Skład Orzekający ustalił, że podany w tabeli nr 7 plan i wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej jest niezgodny z uchwałą budżetową na 2013 po zmianach oraz sprawozdaniem Rb-50.

Dział rozdział §	Plan wg uchwały budżetowej	Plan wg Rb-50	Wykonanie wg Rb-50	Plan wg informacji Wójta	Wykonanie wg informacji Wójta	Różnice w planie wydatków (2-3)
1	2	3	4	5	6	7
010 01095 4120	108,00	138,00	137,20	138,00	137,20	-30
4210	3 884,00	3 834,00	3 834,00	3 834,00	3 834,00	+30
750 75011 4040	0,00	0,00	0,00	5 618,00	5 617,35	x
4300	700,00	700,00	0,00	4 882,00	1 557,18	x
4440	0,00	0,00	0,00	2 200,00	1 640,90	x
852 85212 4010	61 615,00	61 615,00	28 054,92	98 250,00	45 384,01	x
4040	4 351,00	4 351,00	4 351,00	6 648,00	6 648,00	x
4110	133 404,00	133 404,00	89 857,34	140 108,00	92 967,38	x
4120	1 623,00	1 623,00	793,90	1 854,00	867,58	x
852 85213 4130	9 910,00	9 910,00	6 364,80	17 990,00	10 564,01	x
852 85295 3110	66 171,00	66 171,00	28 200,00	354 771,00	159 481,20	x
Ogółem	4 327 150,00	4 327 150,00	2 472 121,41	4 681 897,00	2 632 779,06	x

Z analizy sprawozdań budżetowych Rb-28S i Rb-50 wynika, że wymienione rozbieżności w działach 750 i 852 w zakresie planu i wykonania wydatków wynikają z podania w informacji ww podziałkach klasyfikacji budżetowych danych o planie i wykonaniu łącznie z dofinansowaniem zadań zleconych ze środków własnych budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) dane w sprawozdaniach w zakresie planu wykazuje się w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych. W myśl przepisów § 9 ust. 1 wymienionego rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (§ 9 ust. 2).

5. Ponadto w wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że
  - w tabeli Nr 3 dot. zaległości podatkowych, w pkt 11 kwotę należności w podatku od spadków i darowizn podano w wysokości 34 971,50 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 28.623,00 zł, a kwotę dochodów wykonanych podano w wysokości 34.971,50 zł, a wg sprawozdania Rb-27S zł wykonanie wynosi 21.771,00 zł;
  - w części opisowej dot. wydatków w dziale 801, rozdział 80110 podano kwotę wykonania w wysokości 1.792.350,82 zł, zamiast 1.794.050,82 zł.

- w tabeli Nr 8 dot. wydatków majątkowych pominięto pozycje: w dziale 801 rozdział 80104 § 6060 z kwotą planu 12.000 zł, wykonanie w kwocie 10 207,77 zł oraz w dziale 926 rozdział 92604 § 6050 z kwotą planu 60.000 zł, wykonanie w kwocie 16.124,07 zł.
- w tabeli Nr 12 dot. planu i wykonania wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, pominięto następujące pozycje:
  - dział 750 rozdział 75075 § 4217 plan 2.381 zł, wykonanie 0 zł,
  - dział 921 rozdział 92105 § 4217 plan 1.680 zł, wykonanie 1.680 zł i § 4307 plan 1.980 zł, wykonanie 1.704,90 zł,
  - dział 921 rozdział 92109 § 4217 plan 6.471 zł, wykonanie 760 zł.

- III W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2013 roku Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił podstawowe wielkości ekonomiczne określone w załączniku nr 1 do WPF. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na I półrocze 2013r. zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2013r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosiło 19.134.970,44 zł, co stanowiło 55,03% planowanych dochodów. W załączniku nr 2 informacji przedstawiono wykonanie wydatków w I półroczu 2013r. na przedsięwzięcia ujęte w WPF. Nie określono natomiast stopnia realizacji poszczególnych przedsięwzięć. W opinii Składu Orzekającego wskaźnikiem określającym stopień realizacji danego przedsięwzięcia mogłaby być relacja dotychczas poniesionych wydatków na dane przedsięwzięcie (od początku jego realizacji) do łącznych nakładów finansowych.
- IV Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2013r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury wynika, że nie posiadał on należności oraz zobowiązań wymagalnych. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Zofia Freitag

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