

Uchwała Nr SO – 0953/52/3/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 września 2014 r.

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

Przewodniczący: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czolnik
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 ze zm.) 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 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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 2014 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury w Koźminie Wlkp., a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2014, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2014 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 Koźminie Wielkopolskim z dnia 26 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin 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 2014 rok, za wyjątkiem rozbieżności opisanych w pkt II.3.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:
 - a. dochodów na poziomie 52,14 % planu,
 - b. wydatków w wysokości 50,56% planu,
 - c. wydatków majątkowych w wysokości 24,40% planu.

W I półroczu 2014 r. Miasto i Gmina wykonała nadwyżkę w kwocie 1.113.387,64 zł przy planowanej na koniec roku na kwotę 1.017.277 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2014 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 2.460.471,46 zł.

Na dzień 30 czerwca 2014 r. planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 21.723 zł nie zostały zaciągnięte. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 518.768,68 zł, co stanowi 49,92% planu, planowany wykup obligacji na kwotę 100.000 zł bez realizacji w pierwszym półroczu.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta i Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne.

3. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów. Skład Orzekający stwierdził, że w I półroczu dochody:
- z wpływów z różnych dochodów w dziale 750 rozdział 75023 na plan 1 450.000,00 zł wykonano w kwocie 156.905,43 zł, tj. na poziomie 10,82% planowanych;
 - z podatku od nieruchomości od osób prawnych na plan 3.718.000,00 zł wykonano 1.677.431,59 zł, tj. na poziomie 45,42 % planu;
 - z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na plan w kwocie 6.400.000,00 zł, wykonano w kwocie 2.846.638,00 zł tj. na poziomie 44,48 % planu dochodów;
 - z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych na plan w kwocie 250.000,00 zł, wykonano w kwocie 73.850,45 zł tj. na poziomie 29,54 % planu dochodów.

Skład Orzekający zapoznał się z wyjaśnieniami Burmistrza (str. 9), jednakże zwraca uwagę, iż w przypadku nie wykonania dochodów w planowanej wysokości może zaistnieć niebezpieczeństwo wystąpienia braku środków na pokrycie planowanych wydatków.

W informacji Burmistrz nie odniósł się do odchyień w realizacji wydatków. Znacznie powyżej 50% planu zrealizowano w I półroczu 2014r. niżej wymienione wydatki:

	Plan na 2014 rok	Wykonanie na 30.06.2014r.	% wykonania
1	2	3	4
Dział 757 bieżące	600.000	345.289,45	57,55
- rozdział 75702	600.000	345.289,45	57,55
<i>Odsetki lub dyskonto z tyt. zaciągniętych zobowiązań</i>	595.000	340.789,45	57,23
Dz. 801 bieżące	12.602.561	7.194.950,21	57,09
Wynagrodzenia i pochodne	10.470.207	5.960.266,29	56,93
Pozostałe wydatki	2.132.354	1.234.683,92	57,90
<i>w tym:</i>			
- rozdział 80101	6.026.572	3.455.734,28	57,34
<i>Wynagrodzenia i pochodne</i>	5.057.257	3.018.801,89	59,69
<i>Pozostałe wydatki</i>	969.315	436.932,39	45,08
- rozdział 80103	845.032	520.130,51	61,55
<i>Wynagrodzenia i pochodne</i>	719.752	448.073,26	62,25
<i>Pozostałe wydatki</i>	125.280	72.057,25	57,52
- rozdział 80104	2.032.219	1.109.509,77	54,60
<i>Wynagrodzenia i pochodne</i>	1.633.044	910.576,68	55,76
<i>Pozostałe wydatki</i>	399.175	198.933,09	49,84
- rozdział 80110	3.374.586	1.772.591,22	52,53
<i>Wynagrodzenia i pochodne</i>	3.031.994	1.570.521,29	51,80
<i>Pozostałe wydatki</i>	342.592	202.069,93	58,98
Dz. 854 bieżące	444.865	323.956,16	72,82
- rozdział 85401	274.723	171.216,16	62,32
<i>Wynagrodzenia i pochodne</i>	261.013	162.637,36	62,31
<i>Pozostałe wydatki</i>	13.710	8.578,80	62,57

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźmin Wlkp. za I półrocze 2014r. nie wskazano powodów wysokiej realizacji w/w wydatków w I półroczu. Procent wykonania wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w dziale 801 i 854 wskazuje, że nie zostały one zaplanowane w wielkościach koniecznych do wykonania zadań, o których mowa w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty. Na powyższe wskazuje także dokonana przez Radę Miejską uchwałą Nr XLIV/269/2014 z dnia 27.08.2014r. zmiana budżetu na rok 2014, którą zwiększono m.in. plan wydatków w dziale 801 o kwotę 617.475 zł (w tym: na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – o kwotę 377.100 zł) oraz w dziale 854 o kwotę 69.025 zł (w tym: na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – o kwotę 64.360 zł).

4. W wyniku przeprowadzonej analizy Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły rozbieżności pomiędzy danymi przedstawionymi w informacji a zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb oraz błędy rachunkowe i pisarskie:
- wykonanie dochodów na dzień 30.06.2014r. na stronie 2 informacji podano w kwocie 19.040.449,30 zł, w tabeli Nr 1 w pozycji razem (str. 6) – w kwocie 19.940.449,30 zł, a ze sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów za I półrocze 2014r. wynika kwota 19.840.449,30 zł,

- w tabeli Nr 4 Plan i wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie w dziale 751 rozdział 75101 § 2010 podano plan w kwocie 22.246,00 zł i wykonanie 21.089,14, a ze sprawozdania Rb-27S i Rb-50 wynikają odpowiednio kwoty 2.308,00 zł i 1.152,00 zł;
- w tabeli Nr 6 Wykonanie wydatków za I półrocze 2014r. oraz w tabeli Nr 7 Plan i wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie w dziale 750 rozdział 75011 § 4040 wykazano wykonanie w kwocie 6.736,08 zł, a wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków za I półrocze 2014r. i sprawozdania Rb-50 jest to kwota 2.042,63 zł;
- w tabeli Nr 6 Wykonanie wydatków [...] w dziale 750 rozdział 75023 § 4040 podano wykonanie w kwocie 132.487,09 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S wykazano kwotę 137.180,54 zł;
- w tabeli Nr 7 Plan i wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie wykonanie razem podano w kwocie 2.564.695,04 zł, a ze sprawozdania Rb-50 wynika, że wydatki te wykonano w wysokości 2.560.001,59 zł;
- w tabeli Nr 6 Wykonanie wydatków [...] oraz w tabeli Nr 8 Wykonanie wydatków wg zadań na 30.06.2014r. w dziale 750 wykazano wykonanie wydatków w rozdziale 75011 w kwocie 56.409,79 zł, a w rozdziale 75023 – w kwocie 1.490.412,31 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty 51.716,34 zł i 1.495.105,76 zł;
- w tabeli Nr 11 Dotacje udzielone z budżetu podano „w I półroczu 2013r.” zamiast „w I półroczu 2014r.”. Ponadto w części przedstawiającej udzielone dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych podano, że dotacja podmiotowa (§ 2510) jest ujęta w dziale 853 w rozdziale 85311 zamiast w rozdziale 85395. W części przedstawiającej udzielone dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych podano, że dotacja celowa (§ 6230) w kwocie 31.000 zł jest planowana i wykonana w dziale 801 rozdział 80146 zamiast w dziale 754 rozdział 75412;
- w tabeli Nr 12 Kształtowanie się deficytu podano „w I półroczu 2013r. wg stanu na 30.06.2013r.” zamiast „w I półroczu 2014r. wg stanu na 30.06.2014r.”. Ponadto w wierszu E Przychody ogółem podano wykonanie w kwocie 0,00 zł zamiast 734.002,49 zł.

- III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 roku Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił podstawowe wielkości ekonomiczne określone w załączniku nr 1 do WPF. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na I półrocze 2014r. 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 2014r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosiło 17.821.407,35 zł, co stanowiło 46,83% planowanych dochodów. W załączniku nr 2 informacji przedstawiono wykonanie wydatków w I półroczu 2014r. na przedsięwzięcia ujęte w WPF oraz określono stopień realizacji poszczególnych przedsięwzięć.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2014r. 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
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.