

Uchwała Nr SO-0953/9/7/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 02 września 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2014 roku Gminy i Miasta Rychwał

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 osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Krystyna Stróżyk
Leszek Maciejewski

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. z 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. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Rychwała informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 20 sierpnia 2014 roku przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał: informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji gminnej instytucji kultury (Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Rychwale) za pierwsze półrocze 2014 roku ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr IX/63/11 z dnia 21 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rychwał, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze,
- Nr XXXIX/305/10 z dnia 11.08.2010r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 13.905.093,86 zł, co stanowi 52,36% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 13.477.990,36 zł co stanowi 55,31%, oraz dochody majątkowe w kwocie 427.103,50 zł co stanowi 19,51%;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 12.508.255,34 zł, co stanowi 44,99% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 12.032.553,61 zł co stanowi 51,99%, oraz wydatki majątkowe w kwocie 475.701,73 zł co stanowi 10,21%,.
2. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.396.838,52 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.246.870,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.445.436,75 zł.
3. W pierwszym półroczu br. nie wykonano przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów (na planowane przychody z tego tytułu w kwocie 2.212.900,00 zł, wykonanie 0 zł), zrealizowano przychody w kwocie 422.901,97 zł (z tytułu wolnych

środków). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 657.480,00 zł, co stanowi 68,06% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014.

4. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2014 r. Gmina posiadała zobowiązania ogółem wysokości 882.994,21 zł w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 2,63 zł (o powyższym poinformował Burmistrz na stronie 17 Informacji).
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku (w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 zaplanowane zostały w dochodach budżetu, wpływy z tytułu odpłatnego nabycia nieruchomości w wysokości 950.000,00 zł, które wykonane zostały na koniec I półrocza 2014r. w wysokości 40.672,50 zł (4,00%).

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. Burmistrz poinformował (strony 7-8), że zostały sprzedane nieruchomości gruntowe (działki za Szkołą w Siąszycach), natomiast ogłaszane przetargi na zbycie nieruchomości po byłym ZGKiM, oraz po byłej Mleczarni w Rychwale zakończyły się wynikiem negatywnym, gdyż nikt nie przystąpił do ogłaszanych przetargów, a po byłej bazie SKR w Rychwale sprzedaż nieruchomości została zawieszona.

Powyższe wskazuje, że zaplanowane źródło dochodów może okazać się zagrożone (nie nastąpi jego realizacja). Skład Orzekający zauważa, iż w myśl art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
 - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
 - 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu,
- przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w 2014 roku prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, oraz planowanych wydatków bieżących, a w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy (każde wykonanie dochodów na poziomie niższym niż zaplanowano może spowodować realne zagrożenie przekroczenia dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań nie tylko w 2014 roku, ale nawet w latach następnych).

W Informacji 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.

Na koniec I półrocza 2014 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4010	3.844.460,00	1.988 686,20	51,72%
801	80104	4010	365 000,00	200 544,41	54,94%
801	80110	4010	1.600 393,00	830 193,64	51,87%
801	80113	4010	75.000,00	39.351,88	52,46%
852	85219	4010	290 161,00	147 898,71	50,97%

W Informacji Burmistrz wyjaśnił jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2014 roku wydatków na wynagrodzenia na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu (strona 27 informacji).

Burmistrz (strona 26) poinformował o poniesionych wydatkach na opłacenie odsetek w rozdz. 80101 /Szkoly podstawowe/ §4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 4,22 zł, w rozdz. 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 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” w kwocie 3.698,30 zł, w rozdz. 85212 § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 11.235,04 zł.

7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły rozbieżności pomiędzy częściami Informacji oraz błędy pisarskie i rachunkowe, gdyż m.in.:
 - 1) w części opisowej informacji na stronie 2 w tabeli /Przychody/ wykazano wykonanie przychodów z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 422.901,97 zł, a ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że Gmina nie zaciągnęła pożyczek i kredytów w I-półroczu 2014 r.,
 - 2) w części opisowej informacji na stronie 4 wykazano wpływy z przekształcenia prawa własności plan w kwocie 13.00,00 zł, brak wykonania, a w części tabelarycznej i sprawozdaniu Rb-27S wykazano plan w kwocie 13.000,00 zł, wykonanie 0 zł,
 - 3) w części opisowej informacji na stronie 19 w tabeli /Wydatki Przedszkola/ w rozdz. 80104 /Przedszkola/ §4170 /Wynagrodzenia bezosobowe/ wykazano wykonanie w kwocie 500 zł, a w części tabelarycznej i sprawozdaniu Rb-28S wykonanie wydatków nie występuje,
 - 4) w części opisowej informacji na stronie 21 w tabeli /Dział 852 rozdział 85206 – Wynagrodzenie Asystenta Rodziny/ w § 4010 wykazano plan w kwocie 52.539,00 zł, a w części tabelarycznej i sprawozdaniu Rb-28S plan wynosi 52.239,00 zł,
 - 5) w części opisowej informacji na stronie 28 w tabeli dotyczącej realizacji dochodów z tytułów wymienionych w ustawie prawo ochrony środowiska oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w rozdz. 90004 § 4210 wykazano plan w kwocie 8.000,00 zł (na zakup krzewów), a w części tabelarycznej i sprawozdaniu Rb-28S nie występuje § 4210,

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014 – 2023.
4. W części tabelarycznej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono informację o poziomie zadłużenia Gminy oraz o realizacji przedsięwzięć w I półroczu 2014 roku. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniosło 13.489.045,12 zł

- III. 1. W informacji złożonej przez Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną w Rychwale, Kierownik Jednostki zamieścił informację, że Biblioteka na dzień 30 czerwca 2014 roku nie posiadała zobowiązań i należności wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Rychwale kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rychwał są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

 Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Rychwale;
2. Burmistrz Miasta i Gminy Rychwał;
3. a/a