

Uchwała Nr SO-0953/10/10/Ln/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 września 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Świeciechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
 Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze 2014 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Świeciechowa

- informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Świeciechowa za I półrocze,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej gminy Świeciechowa za I półrocze 2014 roku,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Świeciechowie,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXII/232/2010 Rady Gminy Świeciechowa z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świeciechowa za I półrocze, informacji o kształtowaniu się

wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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 budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 11.838.974,61zł, co stanowi 55,67% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 11.409.329,14zł, co stanowi 56,41% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 429.645,47zł, co stanowi 41,17% planu
 - 2) wydatki w kwocie 9.383.642,24zł, co stanowi 40,67% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 8.874.542,57zł, co stanowi 48,38% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 509.099,67zł, co stanowi 10,76% planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 2.455.332,37zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.804.916,00zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 2.650.000,00zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 1.550.000,00zł. Gmina w okresie sprawozdawczym nie zaciągnęła żadnych zobowiązań. Nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu (wolne środki) zrealizowane w wysokości 1.314.164,46zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 845.084,00zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 422.542,00zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku wynika, że Gmina posiada zobowiązania w łącznej kwocie 3.842.730,00zł z tytułu kredytów i pożyczek, co stanowi 18,07% planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku wartość nominalna zobowiązań bieżących jednostki wynosi 94.536,63zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2014 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególowości określonej uchwałą budżetową.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody budżetu za I półrocze 2014 roku,

- wydatków budżetu za I półrocze 2014 roku,
 - przychody i rozchody budżetu za I półrocze 2014 roku,
 - wydatki majątkowe za I półrocze 2014 roku,
 - dotacje udzielone w I półroczu 2014 roku z budżetu Gminy,
 - wydatki na programy i projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
5. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w informacji:
- 1) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, na łączną kwotę 4.189,07zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	1,00	1,00
750	75023	459	0	1 000,00	1 000,00
750	75095	467	0	768,00	768,00
852	85206	456	0	11,00	11,00
852	85212	456	0	1 442,00	779,85
852	85212	458	0	3 300,00	1 629,22

Na stronie 33 informacji Wójt złożył następujące wyjaśnienie: „W I półroczu 2014 roku zapłacono odsetki oraz kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych. Zapłacone odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (rozdz. 85212 §4560) dotyczą odzyskanych, nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa zasiłków i świadczeń rodzinnych, które wpływają na rachunek budżetu od osób, które niesłusznie pobrały świadczenia i środki są odprowadzane na rachunek Wojewody Wielkopolskiego. Natomiast wydatek w §4580 został pokryty z dotacji z budżetu państwa i dotyczył wypłaty odsetek osobom otrzymującym zasiłek dla opiekuna w okresie od 01.07.2013 r. do m-c maja 2014 r. Ponadto rozliczając dotację na asystenta rodziny (rozdz. 85206) stwierdzono, że zgodnie z zapisami umowy należy zwrócić wyższą kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości niż dokonany zwrot do 15 stycznia 2014 r. za rok 2013 (kwota zwrotu 2,73zł). Zadanie dofinansowane ze środków budżetu państwa realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świąciechowie. W 2013 roku Ośrodek borykał się z trudnościami kadrowymi (w dniu 21 grudnia 2013 r. zmarła pani kierownik Ośrodka po wielomiesięcznej nieobecności z tytułu choroby), stąd powstały kłopoty z prawidłowym rozliczeniem ww. dotacji. Zwrotu odsetek od dotacji (kwota 11,00zł) dokonano ze środków wpłaconych przez pracowników GOPS. W I połowie roku 2014 r. pojawił się

wydatek w § 4670 tj. odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości w kwocie 768,-zł. Kwota powyższa zwiększyła dochody Gminy, gdyż dotyczy nieruchomości Gminy, za które Gmina sobie płaci podatek od nieruchomości. Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych: w rozdz. 70005 wydatek w wysokości 1,- zł dotyczył symbolicznego odszkodowania za nieruchomość pod drogę publiczną przejętą przez Gminę, w rozdz. 75023 wydatek w kwocie 1.000,- zł dotyczył odszkodowania za skutki wypadku na drodze gminnej (odszkodowanie ogółem wynosiło 7.000,- zł, w tym tzw. „franszyza redukcyjna” – udział własny Gminy – 1.000,-zł)”.

- 2) Analiza realizacji wydatków budżetowych w §4440 wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w jednej podziałce klasyfikacji budżetowej jest niższy od 75%:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75095	4440	5 798,00	3 692,00	63,67%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.

Na stronie 33 informacji Wójt złożył następujące wyjaśnienie: „Środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) do dnia 31 maja 2014 roku przekazano w wysokości co najmniej 75% naliczenia odpisu. Poza rozdziałem 75095, gdzie został zwiększony plan o kwotę 875,- zł w związku z zatrudnieniem pracowników na roboty publiczne, przekazano natomiast na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 75% pierwotnego planu tj. od kwoty 4.923,- zł”.

- 3) Ponadto w informacji stwierdzono:

- str. 25 – w części opisowej dotyczącej „dochodów z mienia” zawarto następującą informację: „Wpływy ze sprzedaży mienia stanowiące 72,26% ogółem planowanych dochodów z mienia – wykonane są w 24,59% (na planowane 803.750,00zł wykonano 197.667,27zł, w tym z tytułu planowanej sprzedaży mienia gminnego – 49.608,42zł). Gmina z opłaty za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności uzyskała kwotę 3.019,00zł, za sprzedaż 4 działek kwotę 25.472,72zł. Pozostałe wpływy (kwota 21.116,70zł) to wpłaty rat za sprzedaż nieruchomości z lat poprzednich”. Analiza planu dochodów Gminy i sprawozdania Rb-27S (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014) wykazała, że Jednostka nie zaplanowała dochodów z wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§0770) i w sprawozdaniu Rb-27S wykazano łącznie (49.608,42zł)

wpływy z opłat za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, sprzedaż działek i pozostałe wpływy w §0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych,

- str. 29 – w części opisowej dotyczącej wydatków zawarto następującą informację: *„W planowanych wydatkach bieżących wydatki na wynagrodzenia i pochodne stanowią 45,97% (wynoszą 8.431.909,17zł), więc ich wykonanie blisko 50% rzutuje wyraźnie na wykonanie wydatków bieżących ogółem”*. Analiza planu wydatków Gminy wykazała, że na wynagrodzenia zaplanowano 8.434.409,17zł (więcej o 2.500,00zł),
 - str. 32 – w części opisowej dotyczącej wydatków w „Sferze administracji i bezpieczeństwa” zawarto następującą informację: *„Największą pozycją w wydatkach bieżących stanowią wydatki na koszty funkcjonowania Urzędu Gminy (kwota planowana 2.034.580,00,-zł), które zrealizowano na poziomie 51,99%, a więc zgodnie z upływem czasu”*. Analiza planu wydatków Gminy i sprawozdania Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014) wykazała, że Jednostka w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” na wydatki bieżące zaplanowała kwotę 1.877.680,00zł i zrealizowała je w 54,78%. Kwota 2.034.580,00 i wykonanie na poziomie 51,99% dotyczy wydatków ogółem w rozdziale 75023.
- 4) Zadania inwestycyjne, zarówno jednoroczne jak i wieloletnie, wykazywane jako przedsięwzięcia w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej zostały opisane na stronach 34-38 informacji. Dla następujących przedsięwzięć błędnie określono okres ich realizacji:
- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Krzycku Małym i Gołanicach” wykazano, że przedsięwzięcie jest realizowane w latach 2014-2019, natomiast z WPF wynika, że w latach 2013-2017,
 - „Poprawa szkolnej bazy oświatowej” wykazano, że przedsięwzięcie jest realizowane w latach 2014-2019, natomiast z WPF wynika, że w latach 2013-2019,
 - „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej na Rynku w m. Świąciechowa” wykazano, że przedsięwzięcie jest realizowane w latach 2014-2019, natomiast z WPF wynika, że w latach 2014-2015,
 - „Budowa oświetlenia” wykazano, że przedsięwzięcie jest realizowane w latach 2014-2019, natomiast z WPF wynika, że w latach 2013-2019.

6. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono informacje o zmianach w załączniku dotyczącym przepływów finansowych. W dalszej części omówiono stopień zaawansowania, pod względem technologicznym i finansowym, wszystkich przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2023 (po zmianach).

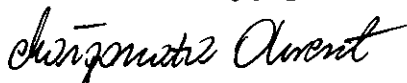
III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki za I półrocze.

Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2014 roku, wykazane w przedłożonej przez instytucję kultury informacji, są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Wykazane w informacji kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanymi i wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

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