

Uchwała nr SO-0953/15/11/Ln/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 sierpnia 2013 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Krzywiń informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
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. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Krzywiń informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Krzywiń za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Krzywiń za pierwsze półrocze 2013,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Krzywiń na lata 2013-2016, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 za I półrocze 2013 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego przez instytucję kultury za pierwsze półrocze 2013 roku

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXVII/301/2010 Rady Miejskiej Krzywinia z dnia 29 kwietnia 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 15.446.072,05 zł, co stanowi 53,86 % planu, w tym dochody bieżące 15.311.844,28 zł, co stanowi 55,39 % planu,
 - wydatki w kwocie 13.989.094,75 zł, co stanowi 47,94 % planu, w tym wydatki bieżące 13.872.452,53 zł, co stanowi 51,79 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 116.642,22 zł, co stanowi 4,87 % planu.

W informacji (str. 15) Burmistrz zawarł wyjaśnienie, iż realizacja planu wydatków poniżej 50 % wynika przede wszystkim z niewykonania w I półroczu zadań inwestycyjnych, które zaplanowano sfinalizować w II półroczu.
3. W pierwszym półroczu 2013 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.456.977,30 zł przy planowanym deficycie w wysokości 501.808,- zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 2.408.610,65 zł z tytułu wolnych środków. W budżecie na 2013 rok nie planuje się przychodów z tytułu kredytów/pożyczek i emisji obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 949.250,- zł, co stanowi 49,78 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej Informacji 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 30.06.2013 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013 r.
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. 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.
8. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
 - 1) Dochody ze sprzedaży majątku (§ 0770 i § 0870) wykonano w 2,11 % (plan – 600.000,- zł; wykonanie 12.652,77 zł). W informacji Burmistrz nie wskazał przyczyn niskiego wykonania tych dochodów, jak również nie odniósł się do możliwości pozyskania ich do końca roku budżetowego.


Dodatkowo należy też wskazać, że poniżej 50 % planu zostały zrealizowane wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (41,72 %).
 - 2) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w rozdz. 90095 zrealizowano w 68,37 % planu. W informacji Burmistrz nie odniósł się niskiego wykonania w/w wydatków.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 Nr 70, poz. 335 ze zm.) odpis na zakładowy fundusz

świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
1. W informacji w kolumnie „Plan po zmianach na 30.06.2013” wykazano wielkości zgodne z WPF (zał. Nr 1 do uchwały – przepływy) po ostatniej zmianie dokonanej w I półroczu 2013 r. (uchwała Nr XLI/222/2013 z dnia 24.06.2013 r.). W zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki wielkości te zgodne są z budżetem wg stanu na dzień 30.06.2013 r.
 2. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaty zobowiązań.
 3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2013-2016.
 4. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosi 3.684.051,26 zł (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek). Kwota ta stanowi 12,86 % planowanych dochodów (wg stanu na 30.06.2013 r.).
 5. Wykazano wykonanie dochodów z podatków i opłat w kwocie 2.312.871,40 zł (tabela – poz. 1.1.3). Analiza dochodów wykazała, że kwota ta obejmuje dochody w wysokości 2.000,- zł ujęte w paragrafie 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych”, których nie należy zaliczać do w/w grupy dochodów.
- III.1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury (Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Krzywiń), wynika, że na dzień 30 czerwca 2013 roku nie posiadała zobowiązań i należności. 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 Biblioteki kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Krzywiń 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 za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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