

Uchwała Nr SO-0953/20/10/Ln/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 września 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Krobi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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: Danuta Szczepańska
 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 2012r., poz. 1113), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Krobi informacji z wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze 2013 roku

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi za I półrocze 2013r.,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Krobi za I półrocze 2013r.,

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 X/72/2011 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 21 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej

prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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 roku.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 18.205.614,65zł, co stanowi 50,81% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 17.868.735,90zł, co stanowi 54,55% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 184.930,00zł, co stanowi 6,02% planu
 - 2) wydatki w kwocie 16.617.373,03zł, co stanowi 44,95% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 16.025.802,90zł, co stanowi 49,95% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 591.570,13zł, co stanowi 12,13% planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.588.241,62zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.135.000,00zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 2.527.000,00zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 1.392.000,00zł i wolnych środków w kwocie 1.516.586,89zł. W I półroczu 2013 roku zrealizowano przychody w kwocie 1.516.586,89zł i są to przychody z tytułu wolnych środków. Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.392.000,00zł, w tym z tytułu spłaty kredytów i pożyczek 142.000,00zł i 1.250.000,00zł z tytułu wykupu obligacji samorządowych. W I półroczu dokonano spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 71.000,00zł oraz 500.000,00zł wydatkowano na wykup papierów wartościowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku wartość nominalna zobowiązań bieżących jednostki wynosi 105.246,63zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2013 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Burmistrz odniósł się zarówno 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 szczególności określonej uchwałą budżetową.

W części opisowej informacji wydatki omówiono w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej przedstawiono między innymi:

- dochody,

- wydatki,
 - wykazy: zaległości, odroczeń terminu płatności (należności główne), rozłożenia na raty (należności główne), ulgi i zwolnienia ustawowe, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzenia w podatkach dla osób fizycznych i prawnych - za okres od 01.01.2013 roku do 30.06.2013 roku,
 - wydatki ponoszone w ramach Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii i Problemom Alkoholowym w I półroczu 2013 roku,
 - zestawienie za I półrocze 2013 roku wypłaconych dodatków mieszkaniowych,
 - wykonanie budżetu na 30.06.2013 roku w ramach funduszu sołeckiego,
 - stan zobowiązań na dzień 30.06.2013 roku,
 - wykonanie planu dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom za II półrocze 2013 roku
 - wykonanie zadań realizowanych ze środków otrzymanych z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska za I półrocze 2013 roku,
 - plan przychodów i rozchodów budżetowych po zmianach na rok 2013,
 - wykonanie wydatków majątkowych planowanych w budżecie Gminy,
 - wykaz dotacji przekazanych z budżetu Gminy w I półroczu 2013 roku dla jednostek sektora finansów publicznych,
 - wykaz dotacji przekazanych z budżetu Gminy w I półroczu 2013 roku dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwota planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem pozycji przedstawionych w punkcie 5 niniejszej opinii.
5. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w informacji:
- 1) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
852	85212	458	0	7.000,00zł	3.252,89zł

W złożonej informacji, na stronie 78 Burmistrz zawarł następujące wyjaśnienie: „(...) zwrot nienależnie pobranych świadczeń przez świadczeniobiorców z lat ubiegłych i odsetki”.
 - 2) W tabeli nr 4 przedstawiającej „Wykaz zaległości na dzień 30.06.2013r.” (str. 72) dla rozdziału 75616 nie wyszczególniono §0560 „zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych” w kwocie 31.944,01zł, co wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S.


- 3) Na stronie 93 informacji w opisie wydatków w rozdziale 90095 przy §6050 wskazano odsetek wykonania w wysokości 80,03% zamiast 6,21%.
 - 4) Na stronie 94 informacji odnośnie wydatków w ramach funduszu sołeckiego wykazano plan dla działu 600 w kwocie 18.495,00zł zamiast 16.695,00zł oraz dla działu 921 w kwocie 249.375,00zł zamiast 251.175,00zł. Prawidłowe kwoty wynikają z tabeli nr 14 „Wykonanie budżetu na dzień 30.06.2013 roku w ramach funduszu sołeckiego”.
- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
1. Zawarto szczegółowe dane w zakresie wyniku budżetu, wielkości zadłużenia i kształtowaniu się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem. W dalszej części przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2025 (po zmianach).
 2. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosi 14.595.000,00zł i stanowi 40,74% planowanych dochodów budżetu.
 3. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tabeli przedstawiającej realizację wieloletnich przedsięwzięć wystąpiła rozbieżność w zakresie kwoty łącznych nakładów w odniesieniu do zadania „Przebudowa i modernizacja dróg gminnych – usprawnienie warunków komunikacji”, bowiem wykazano kwotę 4.800.000,00zł zamiast 4.000.000,00zł, co wynika z uchwały Nr XXXVI/293/2013 z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XXX/242/2012 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2013-2025.
- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi za I półrocze 2013r.” oraz „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Krobi za I półrocze 2013r.”. Wykazane w Informacjach kwoty planów i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych i wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku. Z przedłożonych informacji wynika, że instytucje nie posiadają zobowiązań wymagalnych i należności wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

Analiza „Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdegi w Krobi za I półrocze 2013 r.” wykazała, że w ramach działalności instytucji kultury występuje finansowanie z budżetu Gminy działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu. Z dotacji zaplanowanej w dz. 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” §2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” są finansowane wydatki związane z funkcjonowaniem Orlika i siłowni.

Samorządowe instytucje kultury prowadzą działalność kulturalną w formach i zakresie wyszczególnionym w art. 2 i 28 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012r., poz. 406), z wyłączeniem działalności w zakresie sportu. Zgodnie z art. 9 ust. 1 jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym, a prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym j.s.t. o charakterze obowiązkowym. Na podstawie art. 28 ust. 3 organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów, celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz celowej na realizację wskazanych zadań i programów. W związku z tym finansowanie przez Gminę wydatków na utrzymanie instytucji kultury może nastąpić wyłącznie w formie dotacji uwzględnionej w dziale budżetu Gminy „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” oraz w rozdziale właściwym dla poszczególnych instytucji kultury.

Finansowanie przez Gminę zadań z zakresu sportu w tym, na utrzymanie obiektów sportowych może się odbywać bezpośrednio z budżetu gminy (w tym za pośrednictwem gminnej jednostki budżetowej) bądź też, zadanie to może realizować samorządowy zakład budżetowy. Stosownie do art. 14 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zadania własne jednostki samorządu terytorialnego w zakresie „kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymywania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych” mogą być wykonywane przez samorządowy zakład budżetowy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia