

Uchwała Nr SO – 0953/57/2/Ka/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2013 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za pierwsze półrocze 2013 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. z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Zofia Kowalska

działając na podstawie art.13 pkt.4 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowie Wielkopolskim z/s w Gorzycach Wielkich oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Ostrowie Wielkopolskim z/s w Wysocku Wielkim, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2013 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2013 - 2020 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2013 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIV/376/2010 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej 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. Przedłożona w dniu 02 września 2013 roku informacja została opracowana w formie opisowo - tabelarycznej.
 2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w informacji jest zgodna z jego wielkością ustaloną w uchwale budżetowej na 2013 rok po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 24.674.043,62 zł, co stanowi 52,26 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 53,28 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 24,45 % planu.
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 22.925.637,42 zł, co stanowi 46,66 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 51,17 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 17,45 % planu.
 - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 1.874.817,75 zł, co stanowi 23,72 % ich wielkości planowanej
 - ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 2.453.863 zł, co stanowi 40,99 % ich wielkości planowanej.

W I półroczu 2013 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 1.748.406,20 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.918.901 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2013 r. wydatki bieżące budżetu są niższe o kwotę 4.359.804,23 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

4. W informacji określono źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków określając stopień ich realizacji. Wykonanie

dochodów i wydatków przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W zakresie dochodów w informacji odniesiono się do istniejących zaległości podatkowych. Wskazano także, w niektórych przypadkach – tak w odniesieniu do dochodów, jak i wydatków – na przyczyny odbiegającego od upływu czasu kalendarzowego poziomu ich wykonania. W informacji przedstawiono także stopień realizacji nakładów majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację planowanych przychodów i rozchodów, wykonanie dochodów i wydatków dotyczących zadań zleconych, realizację dochodów związanych z gromadzeniem opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanymi, wykonanie planowanych dotacji udzielanych z budżetu Gminy, realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego i w ramach środków wydzielonych do dyspozycji jednostek pomocniczych.

5. W informacji Wójta Gminy, co potwierdza sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów podano, iż na koniec I półrocza 2013 r. zaległości stanowią kwotę 2.046.629,83 zł. Zgodnie z ww. sprawozdaniem Rb-27S należności na koniec I półrocza br. stanowią kwotę 6.384.856,35 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 383.083,07 zł.

6. W I półroczu nie realizowano przychodów z kredytów i pożyczek długoterminowych. W I półroczu br. Wójt Gminy wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o uzyskanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 479.547 zł oraz o możliwości wykupu planowanych do wyemitowania obligacji o łącznej wartości nominalnej 5.550.000 zł.

7. Skład Orzekający podnosi, iż w I półroczu 2013 roku na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% odpisu przekazane zostały środki w dziale 801 rozdział 80103 (73,33%). Zgodnie z art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu. W informacji nie odniesiono się do powyższego.

- III.1 W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2013 roku Wójt Gminy wskazał na poziom wykonania podstawowych wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2013 – 2020. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2013 zawarte w informacji dotyczącej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski 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 2013 r. Zadłużenie Gminy na koniec I półrocza 2013 roku wynosiło 18.014.787,52 zł, co stanowiło 38,15% planowanych dochodów na dzień 30 czerwca 2013 roku. W informacji przedstawiono realizację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz stopień ich realizacji.

2. Inne uwagi

- w tabeli przedstawiającej kształtowanie się wieloletniej prognozy finansowej określono, iż wykonane przychody budżetu na dzień 30 czerwca 2013 r. stanowiły wartość zerową. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż na koniec I półrocza br. wykonane przychody stanowiły kwotę 1.874.817,75 zł.
- w części opisowej informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej stwierdzono, co następuje:
 - w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Z zabawą przez świat” okres jego realizacji określono na lata 2012 – 2019. Natomiast z wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż realizacja tego przedsięwzięcia obejmuje lata 2012 – 2013
 - w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Uczenie się przez całe życie” (Comenius) okres jego realizacji określono na lata 2012 – 2013. Natomiast z wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż realizacja tego przedsięwzięcia obejmuje lata 2012 – 2014
 - w odniesieniu do przedsięwzięcia „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Lamki, Świeligów, Zacharzew” okres jego realizacji określono na lata 2005 – 2014. Natomiast z wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż realizacja tego przedsięwzięcia obejmuje lata 2005 – 2015.

- IV.1. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2013 r. Gminnego Ośrodka Kultury w Ostrowie Wielkopolskim z/s w Wysocku Wielkim wynika, iż wykazana w jego planie finansowym kwota wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy jest niezgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonego wg stanu na koniec I półrocza 2013 r. Z informacji GOK-u wynika, iż wykonanie dotacji stanowi kwotę 200.600,27 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wykonanie dotacji stanowi kwotę 170.000,00 zł.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowie Wielkopolskim z/s w

Gorzycach Wielkich wielkość dotacji nie zostały uszczegółowione co do planu i wykonania. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż plan dotacji w dziale 921 rozdział 92116 § 2480 stanowi kwotę 630.000 zł a wykonanie 405 .000 zł. Natomiast w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za I półrocze 2013 r. Gminnej Biblioteki Publicznej podano kwotę 380.000 zł.

3. Z informacji ww. Gminnego Ośrodka Kultury w Ostrowie Wielkopolskim nie wynika, czy koniec I półrocza posiadał on należności i zobowiązania, w tym wymagalne. Natomiast w informacji ww. Gminnej Biblioteki Publicznej określono jedynie, iż nie posiadała ona należności i zobowiązań wymagalnych – nie określono jednakże czy posiadała ona na koniec okresu sprawozdawczego należności i zobowiązania, które nie były wymagalne.

Skład Orzekający podnosi, iż wymóg dotyczący uwzględnienia w ww. informacjach instytucji kultury stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych wynika, z art.265 pkt.1 ustawy o finansach publicznych. Wymóg taki został również sformułowany w § 4 ust.1 Uchwały Nr XLIV/376/2010 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czornik
Zbigniew Czornik

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.