

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 01 października 2014 roku.

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Siedlec informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 07/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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 zmianami) 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 zmianami) wyraża o przedłożonej przez **Wójta Gminy Siedlec** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Gminy Siedlec za I półrocze 2014 roku**

opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury obejmująca również Bibliotekę w Siedlcu za I półrocze 2014 roku

Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona tut. Izbie w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Informacja zawiera część tabelaryczną i opisową w szczególności wymaganej Uchwałą Nr XL/258/2010 Rady Gminy Siedlec z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Siedlec za I półrocze roku budżetowego za wyjątkiem wymogu wynikającego z § 2 ust. 1 w/w uchwały.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.
2. Wójt przeanalizował wykonanie budżetu za I półrocze i wskazał na przyczyny odstępstw wykonania od wielkości zaplanowanych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:
 - dochody w kwocie 18.620.310,51 zł co stanowi 53,45% planu, w tym dochody bieżące 18.492.157,21 zł co stanowi 54,24% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 128.153,30 zł co stanowi 17,33% planu,
 - wydatki w wysokości 16.869.211,75 zł co stanowi 49,42 % planu, w tym wydatki bieżące 16.495.905,02 zł co stanowi 50,98 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 373.306,73 zł co stanowi 20,97% planu.

Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. W pierwszym półroczu 2014 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.751.098,76 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 700.000,00 zł.
4. W budżecie nie planowano przychodów jednak Gmina posiada wolne środki w wysokości 1.330.472,30 zł. W okresie sprawozdawczym dokonano spłaty rat z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 500.000,00 zł, co stanowi 71,42 % planowanych rozchodów (700.000,00 zł).
5. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała żadnych zobowiązań.
6. W informacji za I półrocze 2014 r. (zawierającej część tabelaryczną i opisową), Wójt odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich wykonaniu. W części opisowej sprawozdania Wójt omówił wykonanie niektórych dochodów z poszczególnych źródeł. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych (poziom wykonania 20,97 % planu).

Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w budżecie.

7. Ponadto Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie następujących uchybień i błędów:
 - Poniżej 75 % zostały przekazane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dz. 852 rozdz. 85212 § 4440 – 41,66 %.Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2012, poz. 592 ze zmianami) przekazanie środków na zakładowy fundusz

świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu.

- Na stronie 3 przy opisie dochodów w dz. 756 rozdz. 75618 wykazano, iż wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 210.000 zł co stanowi 83,83 % planu, podczas gdy z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż dochody te wykonano w kwocie 176.034,99 zł (kwota 210.000 zł stanowi plan dochodów przyjęty w uchwale budżetowej).
- Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	9.950,00	4.500,00
852	85212	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności : wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa wart. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4.000,00	3.308,11
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	6.900,00	5.507,21

Wójt zawarł wyjaśnienie odnośnie odsetek i kar w rozdz.70095 oraz 85218 (§ 4580), i tak odpowiednio wyjaśnił:

- rozdz. 70095 (str. 7 część opisowa) - wypłacono odszkodowanie za nieruchomość w Tuchorzy w wysokości 4.500,00 zł,
- rozdz. 85212 (str. 17 części tabelarycznej) odsetki ustawowe od zasiłków opiekuńczych.

Nie zawarto wyjaśnienia co do kwoty 3.308,11 zł w § 4560 rozdział 85212 (wyjaśnienie stanowi nazwa paragrafu klasyfikacji budżetowej).

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy:

1. Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych oraz spłat rat z tego tytułu lecz nie przedstawił informacji o kształtowaniu się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych (spłaty rat kapitałowych w kwocie 500.000,00 zł (plan 700.000,00 zł) oraz spłaty odsetek od zaciągniętych zobowiązań w kwocie 338.866,77 zł (plan 615.000,00 zł), ponadto w rezerwie została zaplanowana kwota 89.776 zł z tytułu udzielonego poręczenia) co wymagane jest § 2 ust. 1 Uchwały Rady Nr XL/258/2010 z dnia 28 czerwca 2010 r.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosi 18.650.000,00 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych – 200.000,00 zł, obligacji – 18.450.000 zł). Kwota ta stanowi 53,53 % planowanych dochodów.

3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF na lata 2014-2026, po zmianach na dzień 30 czerwca 2014 r.
4. Skład Orzekający wskazuje, iż w punkcie 2 opisu informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wykazano m.in., że dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 16.636,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika iż dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 105.705,30 zł (§ 0870, 0770).

III. Z informacji z wykonania planu finansowego Instytucji Kultury, wynika, że posiadają należności (w tym wymagalne) oraz nie posiadają zobowiązań, w tym wymagalnych. 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, za wyjątkiem wykazanych w Informacji należności wymagalnych w kwocie 18.416,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 18.816,00 zł.

Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury (w tym Biblioteka Publiczna) kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy 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.

Mając powyższe na względzie zaopiniowano jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**
Zdzisław Drost

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.*