

Uchwała Nr SO-0953/56/9/Ln/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 01 października 2013 roku.

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Siedlec informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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) 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 Siedlec** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Gminy Siedlec za I półrocze 2013 roku**

opinię **pozytywną z uwagami.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2013 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury obejmująca również Bibliotekę w Siedlcu za I półrocze 2013 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 § 2 ust. 1 w/w uchwały tj. informacji o kształtowaniu się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

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. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 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 2013 r. wyniosło:
 - dochody w kwocie 19.139.285,84 zł, co stanowi 52,99% planu, w tym dochody bieżące 17.972.452,61 zł, co stanowi 53,60% planu,
 - wydatki w wysokości 16.944.067,33 zł, co stanowi 47,82 % planu, w tym wydatki bieżące 16.790.630,08 zł, co stanowi 50,81 % planu,
 - wydatków majątkowych wykonano w wysokości 153.437,25 zł, co stanowi 6,42 % planu (2.390.451,00 zł).
3. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.195.218,51 zł przy planowanym nadwyżce w wysokości 684.792,00 zł.
4. Na planowane przychody budżetu w kwocie 1.623.898,00 zł wykonanie wynosi 754.230,82 zł (z tytułu wolnych środków). W okresie sprawozdawczym dokonano spłaty rat z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 913.628,86 zł (w tym spłata rat pożyczki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków z UE w kwocie 595.967,86 zł), co stanowi 39,57 % planowanych rozchodów (2.308.690,00 zł).
5. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie tylko 705,89 zł.
6. W informacji za I półrocze 2013r. (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. *Jednakże Skład Orzekający wskazuje, iż dochody z majątku gminy na ogólną kwotę planu 837.409,00 zł uzyskano dochody w kwocie 197.807,31 zł, co stanowi 23,62 % planu (w zakresie dochodów z tytułu odpłatnego nabycia praw własności uzyskano dochody na poziomie 6,28 % planu). Również niski poziom realizacji dochodów uzyskano w zakresie udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych (41,72 % planu) oraz w podatku dochodowym od osób prawnych (33,87 % planu). Wójt nie odniósł się do zagrożeń wykonania budżetu w tym zakresie i nie wskazał również, czy możliwe jest ich zrealizowanie w II półroczu br. mimo, że Jednostka znajduje się w trudnej sytuacji finansowej i nie osiągnięcie zakładanych dochodów w skali roku będzie miało poważne konsekwencje dla zdolności Gminy do regulowania zobowiązań, w tym spłaty zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji. Przypomnieć należy, że Kolegium Izby w dniu 05 czerwca 2013 r. orzekło nieważność Uchwały Nr XXXIV/170/13 Rady Gminy Siedlec z dnia 7 maja 20132 roku w sprawie*

Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siedlec na lata 2013-2026 z powodu przekroczenia w roku 2014 i 2015 wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zauważyć również trzeba, że nie osiągnięcie zakładanych dochodów może też doprowadzić do przekroczenia na koniec roku budżetowego 2013 dozwolonego wskaźnika zadłużenia wynikającego z przepisu art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Analiza sytuacji finansowej Gminy wskazuje na to, że zrównoważenie budżetu – w przypadku nie osiągnięcia zakładanych dochodów – będzie niezmiernie trudne. Konieczna jest zatem wnikliwa analiza obecnego budżetu, jak i przyszłych zamierzeń, w celu podjęcia działań, które by zagwarantowałyby spłatę ciążących na Jednostce zobowiązań, z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów, przy jednoczesnej realizacji nałożonych na Gminę zadań. Skład Orzekający wskazuje, że Rada Gminy w uchwale w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu (...) zawarła wymóg (§ 1 ust. 3 pkt 1) podania w części opisowej informacji nt. znacznych odchyleń wykonania od planu dochodów.

Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych (poziom wykonania 6,42 % planu).

Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w budżecie.

7. Ponadto Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie następujących uchybień i błędów:

- Na str. 12 części opisowej podano, że w rozdziale – zadania z zakresu kultury fizycznej przy planie 2.100,00 zł wykonano w kwocie 1.297,68 zł co stanowi 61,70% planu, a winno być : przy planie 20.100,00 zł wykonanie stanowi 6,46% planu, gdyż taka kwota planu wynika z budżetu oraz z przedłożonego sprawozdania Rb-28S i części tabelarycznej informacji.
- Na str. 50 w tabeli dotyczącej funduszu sołeckiego w dz. 921 rozdz. 92109 § 4210 wykazano kwotę wykonania 35.413,67 zł, jest to kwota wyższa o 970 zł od wykonania wykazanego w sprawozdaniu Rb-28S (34.443,67 zł) i tabeli zawartej w informacji dotyczącej wydatków. Na str. 12 wyjaśniono: „Ujemna kwota 970 zł w § 4210 wynika z uregulowania należności z 2012 r. określonej refakturą Nr F 0580/2012 przez Gminny Ośrodek Kultury w Siedlcu”. Skład Orzekający wskazuje, że wykonywanie wydatków funduszu sołeckiego odbywa się w ramach budżetu i w związku z tym kwoty te winny być wykazane w tej samej wysokości (można ewentualnie zawrzeć dodatkowe wyjaśnienia).
- Rada Gminy Siedlec w dniu 28 grudnia 2012 roku podjęła Uchwałę Nr XXVIII/145/12 w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego. W informacji z wykonania budżetu za I półrocze nie zawarto żadnych wyjaśnień co do w/w wydatków. W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnego ośrodka kultury w Siedlcu za I półrocze 2013 roku, zawarto jedynie informację w tabeli o wykonaniu kwoty 369.261,00 zł – dotacja celowa na budowę świetlicy wiejskiej w Nowej Tuchorzy.

- 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
010	01010	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności : wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	290,00	289,68
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	300,00	300,00
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	15.000,00	4.500,00
750	75075	4580	Pozostałe odsetki	97,00	96,74
852	85213	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności : wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	206,00	205,93
852	85216	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności : wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.230,00	2.229,55

W Informacji Wójt zawarł następujące wyjaśnienia:

- rozdział 01010 (str. 7 części opisowa) poniesiono wydatki wraz z odsetkami związane ze zwrotem niekwalifikowanej części podatku VAT (związane z programem „Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego, projekt „Budowa wodociągu w Grójcu Małym”),
- rozdział 60016 (str. 8 część opisowa) wypłacono odszkodowanie za uszkodzenie pojazdu – udział Gminy wynika z polisy ubezpieczeniowej,
- rozdział 70095 (str. 8 część opisowa) wypłacono odszkodowanie za nieruchomość w Tuchorzy,
- rozdział 85213 i rozdział 85216 (str. 11 część opisowa) zwrot dotacji celowej wraz z odsetkami od tej dotacji.

Nie zawarto wyjaśnienia co do kwoty 96,74 - dz. 750 rozdziale 75075 § 4580.

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

- 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 913.628,86 zł oraz spłaty odsetek od zaciągniętych zobowiązań w kwocie 506.222,07 zł, ponadto w rezerwie została zaplanowana kwota 115.964 zł z tytułu udzielonego poręczenia).
- Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosi 20.045.060,19 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych – 2.395.060,19 zł (w tym pożyczka na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków z UE w kwocie 1.077.399,19 zł), obligacji – 17.650.000 zł). Kwota ta stanowi 55,50 % planowanych dochodów.
- Z przedłożonej informacji oraz WPF wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie realizuje przedsięwzięć.

III. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że posiadają zobowiązania nie wymagalne w kwocie 5.408,06 zł. Instytucja posiada również należności w kwocie 6.816 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 6.816 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

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.*