

Uchwała Nr SO-0953/10/7/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 02 września 2013 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku
Gminy i Miasta Rychwał

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

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Leszek Maciejewski

Józef Goździkiewicz

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 Rychwał informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

*opinię pozytywną
z uwagą jak w uzasadnieniu*

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 23 sierpnia 2013 roku przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał: informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji gminnej instytucji kultury (Miejsko- Gminnej Biblioteki Publicznej w Rychwale) za pierwsze półrocze 2013 roku ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr IX/63/11 z dnia 21 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rychwał, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze,
- Nr XXXIX/305/10 z dnia 11.08.2010r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 14.021.201,02 zł, co stanowi 51,43% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 13.093.964,65 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 927.236,37 zł;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 12.034.408,00 zł, co stanowi 42,97% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 11.857.507,65 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 176.900,35 zł.
2. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.986.793,02 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 744.630,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.236.457,00 zł.
3. W pierwszym półroczu br. nie wykonano przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów (na planowane przychody z tego tytułu w kwocie 4.565.818 zł, wykonanie 0 zł). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i

kredytów w wysokości 1.842.172,76 zł, co stanowi 48,21% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek na łączną kwotę 4.303.000 zł (opinie Składu Orzekającego: nr SO-0950/29/7/Ko/2013 z dnia 21.06.2013r. - pożyczka w kwocie 337.000 zł, nr SO-0950/47/7/Ko/2013 z dnia 28.08.2013r.– kredyt w kwocie 3.966.000 zł).

4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne kwocie 513.688,81 zł., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 r. do 30.06.2013 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji 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.
W Informacji Burmistrz wyjaśnił jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2013 roku wydatków na wynagrodzenia na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w rozdziale 80106 (strona 28 informacji).
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Burmistrz w informacji odniósł się do wydatków z tytułu odsetek w rozdz. 80101 /Szkoly podstawowe/ § 4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 206,00 zł, a także w rozdziale 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 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 i/ w kwocie 2.572,03 zł.
- 2) wydatki na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykonano w kilku rozdziałach poniżej 75% planu o czym Burmistrz poinformował na stronie 28 Informacji.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie	Wykonanie	%
852	85212	4440	2.500,00	2.500,00	1.650,00	66,00
853	85395	4447	2.308,00	2.308,00	1.567,04	67,89
853	85395	4449	123,00	123,00	82,96	67,44
900	90002	4440	2.190,00	0	0	0

Z wyjaśnienia Burmistrza wynika, że powodem był zawyżony plan, a odpis został przekazany w wysokości 75% faktycznie naliczonego odpisu.

- 3) prawdopodobnie wystąpił błąd klasyfikacyjny, gdyż w rozdz. 85204 „Piecza zastępcza” sklasyfikowano wydatki w § 2900 „wplaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”, a stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.), wydatki ponoszone przez gminę za umieszczenie dziecka w rodzinie zastępczej lub rodzinnym domu dziecka winny zostać sklasyfikowane w rozdz. 85204 „Rodziny zastępcze” § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”. W § 4330 klasyfikuje się również wydatki na umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej (rozdz. 85201).

- 4) w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 zaplanowane zostały w dochodach budżetu, wpływy z tytułu odpłatnego nabycia nieruchomości w wysokości 1.757.650 zł, które wykonane zostały w wysokości 34.981,35 zł (1,99%).

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2012r. wynika, że w 2012r. wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło tylko 138.844 zł - sprzedano tylko 4 działki niezabudowane w Milewie, natomiast ogłaszane w 2012r. przetargi na sprzedaż nieruchomości: po byłej bazie SKR, lokal mieszkalny nr 3 przy Placu Wolności 7 w Rychwale, bazę pod ZGKiM, budynek po byłej Mleczarni zakończyły się wynikiem negatywnym z uwagi na brak zainteresowanych kupnem, a wspomniane nieruchomości zostały zaplanowane do sprzedaży w 2013r.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013r. Burmistrz poinformował (strona 7), że został zbyty lokal mieszkalny nr 3 przy Placu Wolności w Rychwale, natomiast ogłaszane przetargi na zbycie nieruchomości po byłym ZGKiM, po byłej bazie SKR oraz po byłej Mleczarni w Rychwale zakończyły się wynikiem negatywnym, gdyż nikt nie wpłacił wadium i nikt nie przystąpił do ogłaszanych przetargów.

Powyższe wskazuje, że zaplanowane źródło dochodów może okazać się zagrożone (nie nastąpi jego realizacja). Skład Orzekający zauważa iż w myśl art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,

2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,

3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Faktem jest iż przywołany przepis będzie miał zastosowanie począwszy od budżetu 2014 roku, jednakże na wysokość tego wskaźnika będą rzutowały zrealizowane wskaźniki jednoroczne z lat 2011-2013 (wskaźniki te będą stanowiły elementy do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy).

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w 2013 roku prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, oraz planowanych wydatków bieżących, a w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy (każde wykonanie dochodów na poziomie niższym niż zaplanowano może spowodować realne zagrożenie przekroczenia dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań nie tylko w 2014 roku, ale nawet w latach następnych). W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

- 5) wystąpiły rozbieżności i błędy pisarskie (rachunkowe), gdyż m.in.: w części tabelarycznej informacji w tabeli „Dochody za I półrocze” w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ w rozdziale 80106 /Inne formy wychowania przedszkolnego/ wykazano plan i wykonanie dochodów w § 2030 z błędnym opisem /pozostałe odsetki/ w kwocie 21.603,00zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S /korekta nr 1/ wynika, iż dochody wyżej wymienione wystąpiły w dz. 852 /Pomoc społeczna/ rozdz. 85206 /Wspieranie rodziny/ w §203 /dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin/ – plan i wykonanie w kwocie 21.603,00 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosi 11.358.271,24 zł, co stanowi 41,66% planowanych dochodów.

3. Treść Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rychwał na lata 2013-2023 dostosowano do wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.
 4. W części tabelarycznej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono informację o poziomie zadłużenia Gminy oraz o realizacji przedsięwzięć w I półroczu 2013 roku.
- III. 1. W informacji złożonej przez Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną w Rychwale, Kierownik Jednostki zamieścił informację, że Biblioteka na dzień 30 czerwca 2013 roku nie posiadała zobowiązań i należności wymagalnych, a występują należności w kwocie 2.973,86 zł które stanowią gotówkę na rachunku bankowym. Ze sprawozdań Rb-N i Rb-Z samorządowych osób prawnych wynika, że Biblioteka nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Rychwale kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rychwał są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowalek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Rychwale;
2. Burmistrz Miasta i Gminy Rychwał;
3. A/a.