

Uchwała nr SO - 0953/20/4/Ka/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 września 2013 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo
za pierwsze półrocze 2013 r.

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

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Freitag
Zofia Kowalska

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 roku, poz.1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2013 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo i Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie za I półrocze 2013 r., po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2013 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. 1. Informacja przedłożona została tutaj Izbie w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Informacja zawiera dane wymagane uchwałą nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego.

Informacja z wykonania budżetu za I półrocze przedstawiona została w szczególności uchwałą budżetową na 2013 r.

W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania wydatków inwestycyjnych.

3. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok.

4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. kształtowało się następująco:

- dochodów w kwocie 11.786.821,90 zł, co stanowi 53,13 % planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 11.778.896,52 zł (54 % planu), dochodów majątkowych w kwocie 7.925,38 zł (2,14 %),
- wydatków w kwocie 10.619.746,52 zł, co stanowi 37 %, z tego: wydatków bieżących w kwocie 9.711.025,80 zł (47,44 % planu), wydatków majątkowych w kwocie 908.720,72 zł (11,05 % planu).

W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 1.167.075,38 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.511.836 zł.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.900.000 zł, na koniec I półrocza 2013 r. nie zrealizowano przychodów z tego tytułu. Przychody z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 up na koniec II kw. 2013 wyniosły 2.816.389 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 594.000 zł, co stanowi 50 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS z wykonania nadwyżki/deficytu JST za okres I półrocza 2013 r.

5. Wykonane na dzień 30 czerwca 2013 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 4.884.259,72 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

6. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 1.854.532,60 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 1.794.227,46 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach z realizacji zadań zleconych.

7. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze zrealizowane zostały zgodnie z wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2012.592.j.t.).

8. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013 r.

9. Analizując informację z wykonania budżetu za I półrocze 2013 r., Skład Orzekający zauważa, ponadto:

- W dz. 882, rozdz. 85212 poniesiono wydatki w § 2910 z tyt. zwrotu dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości wykorzystanych w kwocie 3.499 zł, oraz odsetki w § 4580 (pozostałe odsetki) w kwocie 327,90 zł; Jak wyjaśniono w informacji są to zwroty dokonane przez świadczeniobiorców. Skład Orzekający podnosi, iż odsetki od tych dotacji zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia marca 2010 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U Nr 38 poz. 207 ze zm.) winny być sklasyfikowane w § 456 jako 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.

II. 1. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmuje opis zmiany prognozy podjętej uchwałą Nr XXIV/138/2012 Rady Gminy Jarczewo z dnia 21 grudnia 2012 dokonane w ciągu roku budżetowego oraz skutki tych zmian a także opis realizacji przedsięwzięć.

Zgodnie z art. 266 ust1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych ,zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia:

- 1) informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze;
- 2) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3;
- 3) informację, o której mowa w art. 265 pkt 1.

Zakres i formę informacji, o których mowa w ust. 1, określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego(ust 2).

Stosownie do uregulowań § 2 ust1 uchwały Rady Gminy Jarczewo Nr XXXIX/192/10 z dnia 24 czerwca 2010 r informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej winna zawierać w szczególności informację o wyniku budżetu, wielkości zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek, wielkości zadłużenia, kształtowania się realizacji łącznej kwoty spłat kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem.

Wielkości, dotyczące wyniku budżetu i zadłużenia Gminy wyczytać można z informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2013. Dane te nie zostały zaś zmieszane w informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej.

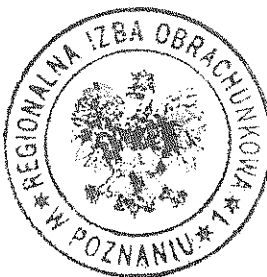
Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 4.370.359,61 zł, co stanowiło 19,70 % planowanych dochodów. Przewidywane zadłużenie Gminy na koniec 2013 r wyniesie 9.676.359,61 zł i wzrośnie do 43,62% planowanych dochodów (stan na 30 czerwca 2013 r). Łączna kwota spłat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do planowanych

dochodów Gminy wynosi 6,52%. Spełnione są zatem wymogi o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (które to przepisy mają zastosowanie do roku 2013 na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

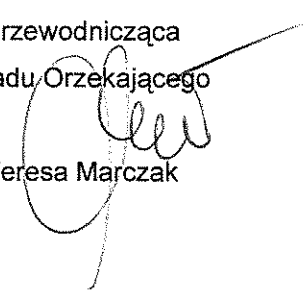
III. Informacja o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury obejmuje dane określone uchwałą Rady Gminy Jaraczewo Nr XXXIX/192/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku. Ze sprawozdania z wykonania planu finansowego za I półrocze 2013 r. Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie wynika, że na koniec I półrocza 2013 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 150 zł., zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Natomiast ze sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo wynika, że na koniec I półrocza 2013 r. nie miała ona należności, ani zobowiązań wymagalnych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z za II kwartał 2013 r. samorządowych instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Jaraczewo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2013 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.