

Uchwała nr SO-0953/24/11/Ln/14  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 9 września 2014 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wijewo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

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

Przewodnicząca:        Beata Rodewald-Łaszkowska  
Członkowie:            Danuta Szczepańska  
                                 Małgorzata Okrent

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 zm.) 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 zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Wijewo informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wijewo za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wijewo za I półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2014 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2014 roku Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Wijewie.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Rada Gminy Wijewo w dniu 23 czerwca 2010 roku podjęła Uchwałę Nr XLV/294/10 w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

- 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. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2014 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 10.967.098,63 zł, co stanowi 54,20 % planu, w tym dochody bieżące 6.080.276,89 zł, co stanowi 45,12 % planu,
  - wydatki w kwocie 10.421.271,22 zł, co stanowi 40,22 % planu, w tym wydatki bieżące 5.115.253,09 zł, co stanowi 47,30 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 5.306.018,13 zł, co stanowi 35,15 % planu.

Analiza informacji wykazała, że nie zrealizowano planowanych opłat za korzystanie z oczyszczalni (dz. 010, rozdz. 01010, § 0830: plan 700.000,- zł, wykonanie 0 zł), a także z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego (dz. 700, rozdz. 70005, § 0770: plan 330.000,- zł, wykonanie 0 zł). Z opisu do wykonania dochodów wynika, że ww. dochody z usług nie zostały zrealizowane z powodu nie zakończenia przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni i wykonanie I etapu kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wijewo”, natomiast dochody z majątku nie zostały zrealizowane, gdyż nie dokonano sprzedaży nieruchomości gruntowych zabudowanych w miejscowości Zaborówiec i Potrzebowo oraz nieruchomości gruntowych w miejscowościach: Potrzebowo, Radomyśl i Wijewo.

Na niski poziom wykonania wydatków ogółem miał wpływ niski poziom wykonania wydatków majątkowych.

*Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania w trakcie roku budżetowego poziomu realizacji poszczególnych wielkości budżetowych. Wskazać należy, że nie uzyskanie zakładanych dochodów może doprowadzić do trudności w realizacji budżetu, jak również będzie miało przełożenie na sytuację finansową Jednostki w latach następnych.*

3. Pierwsze półrocze 2014 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 545.827,41 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.675.000,- zł.  
Przychody w I półroczu br. zrealizowano w kwocie 330.608,57 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie – 0 zł). Na planowane przychody z tytułu kredytów/pożyczek w kwocie 6.152.000,- zł (w tym transza pożyczki z 2013 r. – 1.500.000,- zł) wykonanie wynosi „0” zł. W dniu 30 kwietnia 2014 r. Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu w kwocie 452.000,- zł. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty w/w kredytu.
4. Na planowane rozchody w kwocie 477.000,- zł (spłata kredytów/pożyczek - 452.000,- zł, udzielenie pożyczki – 25.000,- zł) wykonanie wynosi 0 zł.
5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014 r.
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów i wydatków.
8. W informacji (str. 20-21) wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg i zwolnień podatkowych. W okresie sprawozdawczym nie występują skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dotyczące umorzeń zaległości podatkowych.
9. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01095	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	1,00	0,04
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	3,00	1,65
754	75414	4580	Pozostałe odsetki	1,00	0,53
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	3 000,00	2 466,12

Odnosnie wydatku w dz. 852, rozdz. 85212, § 4580 Wójt (na str. 17 informacji) wskazał, że „Dokonano wypłaty odsetek od zasiłków dla opiekunów osobom, które utraciły prawo do świadczenia pielęgnacyjnego, zgodnie z ustawą z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.” Natomiast w odniesieniu do pozostałych w/w wydatków, z opisu zawartego w informacji (na str. 11, 12, 13) w powiązaniu z zestawieniem wydatków wg klasyfikacji budżetowej wynika, że:

- wydatki w dz. 750, rozdz. 75023, § 4580 (1,65 zł) i w dz. 754, rozdz. 75414, § 4580 (0,53 zł) stanowią zapłacone odsetki od faktur za abonament telefonu, otrzymanych po terminie płatności,
- wydatek w dz. 010, rozdz. 01095, § 4560 w kwocie 0,04 zł stanowi zapłacone odsetki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem na podstawie protokołu kontroli z zakresu administracji rządowej dotyczącej roku 2013.

10. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

- 1) W informacji (str. 18) przy opisie wydatków w rozdz. 90095 podano, że „W okresie sprawozdawczym nie dokonywano żadnych wydatków w powyższym rozdziale.”, podczas gdy w zał. Nr 2 do informacji (wykonanie wydatków) oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w w/w rozdziale wykazano wykonanie w kwocie 13,- zł (§ 4210).
- 2) W tabeli dot. wydatków budżetowych w działach klasyfikacji budżetowej kolumny przedstawiające kwoty wykonanych wydatków opisano „dochody bieżące” i „dochody majątkowe” zamiast odpowiednio „wydatki bieżące”, „wydatki majątkowe” (str. 19 informacji).

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt przedstawił dane dotyczące wielkości przyjętych i wykonanych w WPF, a także odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.

2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014-2027.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosi 1.959.885,30 zł (z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych). Kwota ta stanowi 9,69 % planowanych dochodów (wg stanu na 30.06.2014 r.).
4. Na str. 2 wskazano wskaźnik zadłużenia w wysokości 9,37 % zamiast 9,69 % planowanych dochodów. Ponadto w zał. Nr 1 wykazano wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku (poz. 1.2.1) w kwocie 10.017,90 zł. Analiza zestawienia dochodów budżetu wykazała, że kwota ta stanowi dochody w dz. 700, rozdz.. 70005 § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

III.1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury tj.:

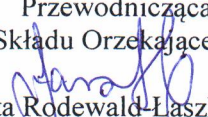
- Gminnego Ośrodka Kultury wynika, że posiada zobowiązania, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 140,40 zł oraz należności w kwocie 2.726,34 zł (wymagalne),
- Gminnej Biblioteki Publicznej, wynika, że posiada zobowiązania oraz należności ale nie są one wymagalne.

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.

*W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego GOK podano dane osób (zarówno fizycznych, jak i prawnych), które zalegają z płatnościami wobec Ośrodka, co nie jest wymagane zarówno przepisami ustawy o finansach publicznych, jak i uchwałą Rady Gminy Wijewo Nr XLV/294/10 w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze.*

2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Wijewo w rozdz. 92109 i 92116 są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Beata Rodewald-Łaszkowska

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