

Uchwała Nr SO. - 0953/40/17/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 września 2013 r.

ilość załączników
 w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kaźmierz informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Kaźmierz za I półrocze 2013 roku

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

Przewodniczący: Janina Kotlińska,

Członkowie: Karol Chyra,

Aldona Pruska,

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., 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 z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Kaźmierz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt IV.1.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Kaźmierz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2013 roku, Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona po w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (3 września br.) i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXIV/126/12 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 18 maja 2012 r. w sprawie ustalenia formy i zakresu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaźmierz, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kaźmierz, informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Kaźmierz oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Kaźmierzu, za pierwsze półrocze roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku Na tej podstawie ustalił co następuje:

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

- b) Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r., wyniosło:
- dochody w wysokości 16.264.992,56 zł, tj. 56,98 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 11.521.368,21 zł, co stanowi 54,23% planu i dochody majątkowe w kwocie 4.743.624,35 zł, co stanowi 64,96% planu,
 - wydatki w wysokości 17.075.191,07 zł, tj. 52,14 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 10.621.194,32 zł, co stanowi 51,46% planu i wydatki majątkowe w wysokości 6.453.996,75 zł, co stanowi 53,31% planu.
- c) W pierwszym półroczu 2013 roku budżet Gminy zamknął się deficytem w kwocie 810.198,51 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.199.887,00 zł.
- d) Na planowane przychody w kwocie 4.668.439,00 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek: kwota 3.500.000 zł oraz z wolnych środków kwota 1.168.439 zł) wykonanie wynosi 1.168.438,42 zł (z tytułu wolnych środków). W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 196.275,96 zł, co stanowi 41,89% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe 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).
- e) Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013 wynika, że Gmina posiada zobowiązania w wysokości 3.490.352,33 zł.
- f) Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 481.234,59 zł.
- g) Na podstawie sprawozdania Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2013r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiada należności wymagalne w wysokości 404.048,11 zł.
- h) Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013r.
- i) W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków.
- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono:
1. Wielkości zawarte w wieloletniej prognozie finansowej wg stanu na dzień 1 stycznia i 30 czerwca 2013 r.
 2. Stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku.
 3. Zadłużenie Jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, stanowiące na dzień 30 czerwca 2013 roku 21,46% planowanych dochodów.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Kaźmierzu oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Kaźmierzu na dzień 30 czerwca 2013 r.

Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Wykazane w planie finansowym przez Gminny Ośrodek Kultury oraz Gminną Bibliotekę Publiczną w Kaźmierzu kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2013 rok, w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

IV. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Skład Orzekający stwierdził, że:

- dochodów nie wykonano w ogóle w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej

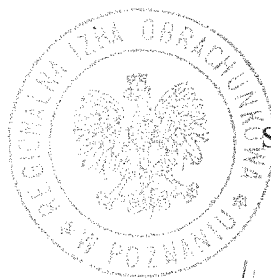
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan
756	75601	0350	6 000,00
010	01095	0750	9 000,86
600	60016	6630	289 500,00
700	70005	0690	2 040,00
700	70005	0770	400 000,00
700	70005	0870	750,00
750	75095	6337	37 632,00
801	80101	0750	218,00
852	85214	0970	1 000,00
900	90020	0400	2 000,00
921	92109	2337	27 511,00

- planowane dochody m.in. z tytułu:

- a) podatku dochodowego od osób fizycznych planowano wykonać w kwocie 4,713.107,00 zł, a wykonano w kwocie 1.966.535,00 zł, tj. na poziomie 41,72% planu,
- b) opłaty targowej planowano wykonać w kwocie 24.300,00 zł, a wykonano na poziomie 40% planu,
- c) innych opłat lokalnych pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw planowano wykonać w kwocie 265.000,00 zł, a wykonano na poziomie 4,81% planu,
- d) opłaty eksploatacyjnej planowano wykonać w kwocie 55.000,00 zł, a wykonano na poziomie 31,76% planu,
- e) podatku od czynności cywilnoprawnych planowano wykonać w kwocie 290.000,00 zł, a wykonano na poziomie 42,71% planu,

- f) podatku od środków transportowych planowano wykonać w kwocie 174.050,00 zł, a wykonano na poziomie 44,37% planu,
- g) opłaty skarbowej planowano wykonać w kwocie 21.500 zł, a wykonano na poziomie 34,84% planu.
- W ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania z wyszczególnionych w opinii dochodów, wskazuje na potrzebę urealnienia planu dochodów i wydatków budżetu oraz bieżącego monitorowania ich wykonania tak aby zapewnić realizację zaplanowanych wydatków, rozchodów i spełnienie relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w roku bieżącym i w latach następnych.
2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 47.500,02 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 76.029,07 zł.
- Skład Orzekający przypomina, iż przepis art.182 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stanowi, iż „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 181 oraz dochody z opłat określonych w art. 111 wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele” (D.U z 2012 r. poz. 1356 j.t).
3. Planowane wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zapisano (w tabeli na stronie 33) w wysokości 88.070,00 zł, a powinno być 76.922,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

ob Janina Kotlińska

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.