

Uchwała Nr SO. – 0953/18/15/Pi/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 września 2013 roku

06599/13

URZĄD MIEJSKI W WIELENIU	
64-730 Wielen, ul. Kościuszki 34	
data: 05. 09. 2013	wpł. (5)
Ilość załączników	
Podpis	

SK
BEN

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2013 roku Gminy Wielen**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Ryszard Aukstulewicz
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r. poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonych przez **Burmistrza Wielenia** informacjach o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagami
w części I ust. 7 i części II ust. 3 uzasadnienia.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Wielenia:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, Biblioteki Publicznej

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej w Wieleniu Nr 388/XXXVIII/10 z dnia 21 lipca 2010r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wielen za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013r. i 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.

2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2013r. wynosiło:
- dochodów 21.105.407,94 zł tj. 42,83 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 19.774.073,79 zł, tj. 49,88% planu,
 - dochodów majątkowych 1.331.334,15 zł, tj. 13,81% planu;
 - wydatków 24.450.194,96 zł tj. 43,46 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 18.315.203,57 zł, tj. 48,90 % planu,
 - wydatków majątkowych 6.134.991,39 zł, tj. 32,61 % planu.
- Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.458.870,22 zł.
3. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 3.344.787,02 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.983.349 zł.
4. Na planowane przychody budżetu w kwocie 8.264.349 zł z tytułu kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym zaciągnięto kredyty i pożyczki w planowanej kwocie. Na planowane rozchody w łącznej kwocie 1.281.000 zł jako spłata rat kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 640.500 zł, co stanowi 50% planu. W odniesieniu do przychodów z tytułu kredytu długoterminowego i pożyczki długoterminowej zaciągniętych w bieżącym roku kwota 3.264.349 zł stanowi transzę z umowy podpisanej w 2011r. i była opiniowana przez Skład Orzekający w dniu 10 czerwca 2011r. - uchwała Nr SO.-0950/39/15/Pi/2011, kwota 5.000.000 zł dotyczy kredytu opiniowanego przez Skład Orzekający w dniu 5 marca 2013r. – uchwała Nr SO.-0950/4/15/Pi/2013.
5. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia 2013r. do 30 czerwca 2013r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Wg sprawozdania Rb-Z pn. kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” za okres od 1 stycznia 2013r. do 30 czerwca 2013r. wynika, iż wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 370.320,29 zł Wg ustaleń Składu Orzekającego dotyczą one zobowiązań w zakładzie budżetowym – Administracji Budynków Komunalnych .
6. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego oraz jednostek pomocniczych, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag. Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje, iż wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy winny być zaplanowane w rozdziale właściwym dla jednostki organizacyjnej.

Zatem wątpliwym jest planowanie ich w rozdz. 01095, a właściwym dla realizacji zadań budżetowych.

7. Dane wykazane w Informacji są niezgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1 stycznia 2013r. do 30 czerwca 2013r. m. in.:

W załączniku Nr 13 pn. „dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) za I półrocze 2013r.” wykazano planowane i wykonane wydatki w rozdz. 80101 w § 6067 i § 6069 w kwotach niezgodnych z danymi sprawozdań, a mianowicie:

planowane wydatki:

- § 6067 jest 6.150 zł, § 6069 jest 25.500 zł, a winno być odpowiednio 25.500 zł i 4.500 zł,

wykonane wydatki:

- § 6067 jest 5.999,94 zł, § 6069 jest 25.393,08 zł, a winno być odpowiednio 25.393,08 zł i 4.481,16 zł.

- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2013r. ujętych w WPF po zmianach.

3. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2013 zawarte w WPF nie są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2013r. Przedstawione w tabeli 1 (Lp.13) zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi kwotę 20.499.591,27 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-Z jest to kwota 21.780.591,27 zł co stanowi 44,19 % planowanych dochodów. Uwzględniając natomiast zobowiązania wymagalne - 44,94 % planowanych dochodów. Rozbieżności te nie zostały wyjaśnione przez organ wykonawczy.

4. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne. Wielkości dotyczące 2013 roku zgodne z budżetem.

5. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2013r. są zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1 stycznia 2013r. do 30 czerwca 2013r. oraz uchwałą w sprawie WPF-u z wyjątkiem ustalonej na dzień 30 czerwca 2013r. kwoty długu.

- III. Z Informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury - Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej wynika, że:

1. Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych.

2. Wykazane w planie finansowym Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.