

Uchwała Nr 96/2014

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 26 września 2014 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Opatów za I półrocze 2014 roku

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska - Sołtyk
- Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.), po zbadaniu w dniu 26 września 2014 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Opatów za I półrocze 2014 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2014 roku sporządzona została na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm), wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który to obowiązek wynika z art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust.1 pkt 3 w/w ustawy. Informacje powyższe zostały sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz.119) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247). Sprawozdania w/w sporządzone zostały przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów i podpisane zgodnie z § 10 i § 14 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r oraz § 9 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r.

Wykazane w sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady oraz Zarządzeniami Burmistrza.

W uchwale budżetowej Gminy, według stanu na 30 czerwca 2014 roku, zapewniono przestrzeganie zasady określonej w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6. Skład Orzekający zauważa przy tym, że stosownie do art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych, powyższa zasada obowiązuje również w zakresie wykonania dochodów i wydatków bieżących na koniec roku budżetowego.

Zaplanowane na poziomie 38.670.237,26 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 16.633.826,03 zł, co stanowi 43,01 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 8.371.942,45 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 24.039.490,00 zł tj. 34,82 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 2.782.850,46 zł i wzrosły w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 504.148,64 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku rolnym oraz w podatku od nieruchomości. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Gmina w I półroczu 2014 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 41.441.737,26 zł wykonano w wysokości 15.671.868,47 zł tj. 37,81 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 12.937.728,00 zł a zrealizowano w wysokości 1.133.657,69 zł tj. 8,76 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu wskazano, że poniesione wydatki w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, w rozdziale „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” łącznie wynoszą 62.585,60 zł natomiast ze sprawozdania Rb-28S „o wykonaniu planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że kwota poniesionych wydatków w tym rozdziale stanowi kwotę 62.853,85 zł. Natomiast w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” w rozdziale 70004 „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” wskazano, iż wydatki w tym rozdziale zaplanowano i wydatkowano jako wydatki majątkowe, podczas gdy ze sprawozdań wynika, iż są to wydatki bieżące. Z kolei w zakresie wydatków planowanych i poniesionych w dziale 852, rozdział 85215 i rozdział 85228 wskazano zamiennie na wydatki finansowane ze środków własnych ze środkami otrzymanymi w formie dotacji. Ponadto w załączniku nr 2 do informacji w dziale 852, rozdział 85304 wskazano plan i wykonanie w § 3110 natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w/w podziałce klasyfikacji budżetowej wydatki zaplanowane i wydatkowane zostały w § 4330. Nadmienić również należy, iż w załączniku nr 5 pn „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu UE oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na 2014 rok” odnośnie zadań pn „Kompleksowa rewitalizacja przestrzeni sportowo-rekreacyjno-kulturalnej w Opatowie” i „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Opatów w celu ograniczenia zużycia energii” błędnie zostały określone poszczególne kwoty wydatków majątkowych w kolumnach „przewidywane nakłady i źródła finansowania” i „wydatki w roku budżetowym 2014”, co skutkuje błędnym podsumowaniem załącznika. Powyższe rozbieżności w ocenie Składu Orzekającego nie wpływają na ocenę całości wykonania budżetu w I półroczu.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2014 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 961.957,56 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.771.500,00 zł.

Zobowiązania Miasta i Gminy Opatów według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2014 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 16.152.256,00 zł i w całości stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 roku zawiera dane zgodne z uchwałą budżetową po zmianach w zakresie planowanych i wykonanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz kwotę długu. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że planowana spłata zadłużenia zachowuje relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wielkości w zakresie realizacji przedsięwzięć za I półrocze wskazane w załączniku pn „Wykaz przedsięwzięć do WPF” są zgodne z danymi wykazanymi w WPF.

Dane wykazane w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury w zakresie planowanych kwot dotacji podmiotowych z budżetu gminy są niezgodne z przedłożoną informacją za I półrocze i sprawozdaniem Rb-28S. Wskazano bowiem, iż plan dotacji biblioteki wynosi 375.000,00 zł, natomiast ze sprawozdań wynika kwota 379.400,00 zł, zaś ośrodka kultury plan wynosi 826.300,00 zł, a nie jak wskazano w informacji 820.000,00 zł. Ponadto w informacji uwzględnione zostały dane odnośnie stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze dołączona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego spzoz, która zawiera niezbędne dane wynikające z ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Opatów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr inż. Iwona Kudła