

Uchwała Nr 98/2015

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 23 września 2015 roku**

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Opatów za I
półrocze 2015 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 23 września 2015 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Opatów za I półrocze 2015 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku sporządzona została na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. 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. poz.119 z późn.zm) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773). 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 Miejskiej oraz Zarządzeniami Burmistrza.

W uchwale budżetowej Gminy, według stanu na 30 czerwca 2015 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 34.555.255,96 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 18.170.357,82 zł, co stanowi 52,58 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zaplanowane na kwotę 19.720.152,00 zł zrealizowano w kwocie 9.629.508,51 zł tj. 48,83 % planowanych dochodów własnych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 2.700.248,53 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Gmina w I półroczu 2015 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 35.001.155,96 zł wykonano w wysokości 19.289.840,53 zł, tj. 55,11 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 6.301.225,00 zł i zrealizowano w kwocie 4.503.097,57 zł co stanowi 71,46 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze wskazano, iż Gmina uzyskała dotację na zadania bieżące własne w dziale 852, rozdział 85206 z przeznaczeniem na „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” plan 12.730,00 zł i wykonanie 6.366,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.” wynika, że dotację w w/w kwotach zaplanowana została w dziale 801, rozdział 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego”. Ponadto w informacji w dziale 852, rozdział 85295 wskazano wykonanie wydatków na kwotę 91.324,33 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” wynika, że wydatki poniesione w I półroczu stanowią kwotę 91.024,33 zł.

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 2015 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 1.119.482,71 zł przy planowanym deficycie w wysokości 445.900,00 zł. Wskazać należy, iż z analizy sprawozdania Rb-NDS „o nadwyżce/deficycie” wynika, że Gmina uzyskała przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 1.060.184,22 zł natomiast w budżecie 2015 r. zaplanowano przychody z w/w tytułu na kwotę 445.900,00 zł. W związku z powyższym należy dokonać stosownych zmian w budżecie w zakresie planowanych przychodów z tytułu wolnych środków.

Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 18.608.802,00 zł i w całości stanowią kredyty i pożyczki w tym: długoterminowe w kwocie 17.708.802,00 zł i krótkoterminowe w kwocie 900.000,00 zł.

Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 roku zawiera dane zgodne z uchwałą budżetową po zmianach w zakresie planowanych i wykonanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zadłużenia planowana w poszczególnych latach 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.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury zawiera dane zgodne z informacją za I półrocze w zakresie planowanych i otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu gminy. Wskazać jednakże należy, iż w/w informacja, jak również przedłożona informacja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Opatowie nie zawierają danych w zakresie stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Zgodnie bowiem z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych „jednostki o których mowa w art. 9 pkt 10 i 13 (samodzielne publiczne zakłady opieki społecznej, samorządowe instytucje kultury), dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi j.s.t. w terminie do dnia 31 lipca roku budżetowego – informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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 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