

Uchwała Nr 80/2013

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 6 września 2013 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wilczyce za I półrocze 2013 roku

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – 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), po zbadaniu w dniu 6 września 2013 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wilczyce za I półrocze 2013 roku postanawia

wydać pozytywną opinię

o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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 informacje 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.

Przedłożone przez Wójta sprawozdania za I półrocze 2013 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103) 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 budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności zostały sporządzone przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów i podpisane zgodnie z § 10 wymienionego rozporządzenia.

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

W uchwale budżetowej Gminy, według stanu na 30 czerwca 2013 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 11.323.718,16 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 5.695.110,27 zł, co stanowi 50,29 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 1.332.845,63 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 3.323.217,52 zł tj. 40,10 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 567.238,55 zł i zmały o 232.706,94 zł w porównaniu z zaległościami za analogiczny okres ubiegłego roku. Najwyższe zaległości występują w podatku rolnym oraz w podatku od nieruchomości. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Gmina w I półroczu 2013 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 11.286.884,24 zł wykonano w wysokości 5.117.317,03 zł tj. 45,33 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 1.482.994,00 zł a zrealizowano w wysokości 16.761,53 zł tj. zaledwie w 1,13 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze Skład Orzekający stwierdził rozbieżności pomiędzy informacją a sprawozdaniami budżetowymi w następującym zakresie:

- w dziele 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80101 „Szkoły podstawowe” wykazano wydatki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 747.683,08 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” wynika, że wydatki poniesione na ten cel stanowią kwotę 476.683,08 zł,

- w informacji wskazano nadwyżkę budżetu w wysokości 829.294,13 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS „o nadwyżce/deficycie” wynika kwota 577.793,53 zł,

- w zestawieniu nr 3 z wykonania wydatków za I półrocze 2013 r. w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdział 75818 „Rezerwy ogólne i celowe” wykazano plan w kwocie 14.500 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika iż plan wydatków w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wynosi 20.000 zł,

- w zestawieniu z wykonania planu finansowego Samorządowej instytucji kultury na dzień 30 czerwca 2013 roku (Biblioteki) wykazano dotację przedmiotową w wysokości 169.947,60 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że gmina przekazała dla biblioteki dotację podmiotową w wysokości 84.996 zł.

Ponadto z analizy złożonych sprawozdań Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że gmina posiada samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nadzorowany przez jednostkę samorządu terytorialnego. Przedłożona informacja w tutejszej izbie nie zawiera natomiast informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze spoz, który to obowiązek wynika z art. 266 ust 1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta 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 2013 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 577.793,24 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 36.833,92 zł.

Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2013 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 2.248.715,77 zł w tym kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 2.145.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 103.715,77 zł.

Z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu wynika, że są to zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wilczycach z tytułu dostawy wody oraz podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca więc uwagę, że należy dokonać analizy zaistniałej nieprawidłowości pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych, wynikającej z art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 14 poz. 114 z późn. zm.) i ewentualnie zawiadomić Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych iż doszło do naruszenia tej dyscypliny.

Dług Gminy na koniec I półrocza wynosi 19,85 % w stosunku do dochodów planowanych w roku 2013, nie przekracza więc granicy 60% określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241z późn.zm).

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

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



Przewodniczący
Składu Orzekającego

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