

Uchwała nr SO - 0953/9/4/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 września 2016 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo
za pierwsze półrocze 2016 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. w osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Kowalska
Zofia Freitag

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2016 roku

opinię pozytywną z uwagą w pkt I. 9 lit „b”

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 19 sierpnia 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2016 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo i Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie za I półrocze 2016 r., po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2016 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. 1. Informacja przedłożona została tut. Izbie w terminie wymaganym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Informacja zawiera dane określone uchwałą nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego.

Informacja z wykonania budżetu za I półrocze przedstawiona została w szczególności uchwałą budżetowej na 2016 r.

W informacji zostały podane przyczyny wyższego wykonania niektórych źródeł dochodów oraz niższego wykonania bądź niewykonania niektórych rodzajów wydatków budżetowych.

3. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok za wyjątkiem niespójności rozbieżności opisanej w pkt 9 lit „b”

4. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2016 r. do 30.06.2016 r., za wyjątkiem rozbieżności opisanej w pkt 9 lit „a”

5. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów za wyjątkiem rozbieżności opisanej w pkt 9 lit „b”.

6. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. kształtowało się następująco:

- dochodów w kwocie 16.198.112,64 zł, co stanowi 56,85 % planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 16.193.340,91 zł (58,32 % planu), dochodów majątkowych w kwocie 4.771,73 zł (0,65 % planu),

- wydatków w kwocie 12.895.682,32 zł, co stanowi 44,30 %, z tego: wydatków bieżących w kwocie 12.604.608,59 zł (50,56 % planu), wydatków majątkowych w kwocie 291.073,73 zł (6,97 % planu).

W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 3.302.430,32 zł przy planowanym deficycie w wysokości 613.705,20 zł.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.351.800 zł, w I półroczu 2016 r. nie zrealizowano przychodów z tego tytułu. Przychody z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp na koniec II kw. 2016 wyniosły 5.285.390,58 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 723.005,40 zł, co stanowi 50,34 % planowanych rozchodów rocznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS z wykonania nadwyżki/deficytu JST za okres I półrocza 2016 r.

7. Wykonane na dzień 30 czerwca 2016 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 8.874.122,90 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

8. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2015 r. przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800).

9. W odniesieniu do przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził następujące rozbieżności:

a) W zał. nr 3 zawierającym zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami na 2016 r. wykonanie dotacji podane zostało w kwocie 4.842.873,07 zł (ww. kwota wykazana została w części opisowej do zadań zleconych – str. 2).

Natomiast na podstawie sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II kwartał roku 2016, realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej stanowi kwotę 4.849.146,07 zł/Rozbieżność w kwocie 6.273 zł dotyczy realizacji dotacji w dz. 751, rozdz. 75101, którą zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 wykonano w kwocie 6.548 zł (dane te potwierdza także zał. nr 1 przedmiotowej informacji, a także sprawozdanie Rb -27 s), natomiast wykonanie w zał. nr 3 dla tej podziałki budżetowej wykazane zostało w kwocie 275 zł.

b) W załączniku nr 5 do informacji opisowej zostało zamieszczone zestawienie wydatków jednostek pomocniczych Gminy Jaraczewo – sołectwa. Analiza informacji wykazała, że dla następujących sołectw kwoty planowanych wydatków na sołectwa nie są zgodne z kwotami planowanych wydatków przyjętych w uchwale budżetowej na 2016 rok wg stanu na 30.06.2016 roku i tak:

- sołectwo Cerekwica Nowa w załączniku nr 5 plan podano w kwocie 4.167 zł , zamiast planu w kwocie 4.614 zł ,

- Sołectwo Cerkwica Stara podany został plan w kwocie 6.943 zł, zamiast planu w kwocie 6.496 zł,

- Sołectwo Łobzowiec podany został plan w kwocie 6.629 zł, zamiast planu w kwocie 6.384 zł,

- Sołectwo Nosków podany został plan w kwocie 17.425, zł, zamiast planu w kwocie 16.425 zł ,

- Sołectwo Wojciechowo podany został plan w kwocie 8.664,50 , zamiast planu w kwocie 7.894,50 zł.

Również kwota ogółem planowanych wydatków na sołectwa jest niezgodna z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej, którą wykazano w kwocie 159.822,50 zł, natomiast z uchwały budżetowej po zmianach wynika kwota 157.807,50 zł.

c) W części opisowej do zadań zleconych plan dotacji w rozdz. 85215 podany został w kwocie 1.000 zł, zamiast w kwocie 1.100 zł .

Podkreślić należy , iż regułą jest, że w sprawozdaniach (w tym informacji o przebiegu wykonania budżetu) za dany okres, plan dochodów i wydatków budżetu wykazuje się w kwotach wynikających z uchwały budżetowej z wprowadzonymi w ciągu roku zmianami dokonanymi w trybie przepisów ustawy o finansach publicznych. Natomiast wykonanie należy wykazywać narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego wg stanu na określony dzień w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej. Dane zaś wykazywane w sprawozdaniach winny być rzetelne.

II. 1. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmuje dane określone uchwałą

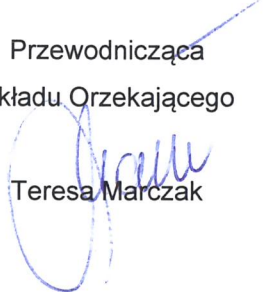
Nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego.

Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 6.681.999,30 zł, co stanowiło 23,45 % planowanych dochodów. Przewidywane zadłużenie Gminy na koniec 2016 r. wyniesie 7.320.685,90 zł i wzrośnie do 25,69 % planowanych dochodów. Skład Orzekający ustalił, że łączna planowana kwota spłat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów Gminy (wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r.) wynosi 5,67 % i nie przekracza dopuszczalnego poziomu spłat zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (13,07 % - obliczonego w oparciu o wyk. budżetu za 2015 rok). Spełnione są zatem wymogi o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

III. Informacja o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2016 r. obejmuje dane określone uchwałą Rady Gminy Jaraczewo Nr XXXIX/192/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku. Z wykonania planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2016 r. w jednostkach tych nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne. Kwoty planowanych i otrzymanych dotacji potwierdzają dane wynikające z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Teresa Marczak

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