

Uchwała Nr SO-0953/4/10/Ln/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 sierpnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pępowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
 Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Pępowo informacji z wykonania budżetu Gminy Pępowo za I półrocze 2013 roku

opinię pozytywną z zastrzeżeniami

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Pępowo za I półrocze 2013 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane Uchwałą Nr XXXIV/256/2010 Rady Gminy Pępowo z dnia 21 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pępowo za I półrocze danego roku budżetowego, za wyjątkiem przedstawienia sprawozdania o przebiegu realizacji przedsięwzięć wymaganego §2 ust. 2 ww. uchwały. Regulacja §2 ust. 2 uchwały wymaga przedstawienia w informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załącznikach do wieloletniej prognozy finansowej. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze nie dołączono informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, gdyż Gmina nie posiada instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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 budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 8.944.258,83zł, co stanowi 53,6% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 8.856.208,40zł, co stanowi 54,9% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 89.550,43zł, co stanowi 15,8% planu
 - 2) wydatki w kwocie 7.871.538,68zł, co stanowi 44,7% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 7.672.263,19zł, co stanowi 50,3% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 199.275,49zł, co stanowi 8,4% planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.072.720,15zł mimo planowanego deficytu w wysokości 925.374,00zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 1.729.968,00zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 800.000,00zł oraz wolne środki w wysokości 929.968,00zł. Wykonanie dotyczy jedynie wolnych środków na kwotę 929.968,68zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 804.594,00zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów zrealizowano kwotę 406.741,28zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku wynika, że Gmina posiada zobowiązania w łącznej kwocie 4.479.006,80zł z tytułu kredytów i pożyczek, co stanowi 26,83% planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku wartość nominalna zobowiązań bieżących jednostki wynosi 166.243,24zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2013 roku, zawierającą zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. W części tabelarycznej dochody i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową. W części opisowej informacji Wójt omówił wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. W informacji przedstawiony został także stan zaległości w podatkach lokalnych. Szczegółowo przedstawiono zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym od podatników indywidualnych w poszczególnych miejscowościach.

W części opisowej informacji wydatki omówiono w podziale na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej. W dalszej części Wójt odniósł się do stanu należności i stanu zobowiązań Jednostki. Stan kredytów i pożyczek został przedstawiony w formie tabeli.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody budżetu,
 - wydatki budżetu,
 - wykonanie przychodów i rozchodów budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku,
 - wykonanie dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej za pierwsze półrocze 2013 roku,
 - realizacja dotacji celowych udzielanych z budżetu gminy Pępowo w pierwszym półroczu 2013 roku,
 - inwestycje planowane na 2013 rok – wykonanie według stanu na 30.06.2013r.,
 - wydatki na projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
 - realizacja planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2013 roku,
 - realizacja planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w pierwszym półroczu 2013 roku.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem pozycji przedstawionych w punkcie 5 niniejszej opinii.
5. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w informacji:
- 1) W części opisowej informacji, w wyniku przeprowadzonej analizy, Skład Orzekający stwierdził niżej wymienione omyłki:
 - str. 1 informacji – wykazano, że zrealizowane dochody majątkowe w kwocie 88.050,43zł i odsetek ich wykonania w wysokości 15,5% planu, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013 wynika kwota 89.550,43zł i odsetek wykonania na poziomie 15,8% planu (różnica wynosi 1.500,00zł i dotyczy dochodów w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej 600 60016 §0780 – dochody ze zbycia praw majątkowych, w której nie zaplanowano żadnych środków),


- str. 3 informacji – wykazano, że w dziale 750 – Administracja publiczna – na podróże służbowe krajowe zaplanowano 10.000,00zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013 wynika kwota 11.500,00zł,
- 2) Z tabeli pod nazwą „Realizacja dotacji celowych udzielanych z budżetu Gminy Pępowo w pierwszym półroczu 2013 roku” wynika, że:
- w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdz. 90095 – Pozostała działalność §6300 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych zaplanowano wydatek w kwocie 6.100,00zł i w tej samej kwocie wydatkowano środki finansowe. Na stronie 5 w części opisowej Wójt stwierdził: „Dotację dla Starostwa Powiatowego w Gostyniu na usuwanie azbestowych pokryć dachowych w kwocie 6.100,00zł gmina przekazała w całości (100% planu)”.

Skład Orzekający przypomina, iż stosownie do przepisów art. 216 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przed udzieleniem pomocy finansowej lub rzeczowej dla innej jednostki samorządu terytorialnego, organ stanowiący winien zdecydować o udzieleniu takiej pomocy w formie odrębnej uchwały. Do dnia wydania przez Regionalną Izbę Obrachunkową opinii o informacji z wykonania za I półrocze nie wpłynęła uchwała o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Gostyńskiemu na usuwanie pokryć dachowych.

- 3) Analiza wydatków w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykazała, że są ponoszone wydatki bieżące na utrzymanie Centrum Sportowo-Kulturalnego oraz biblioteki gminnej. Z powyższego wynika, że Gminna Biblioteka Publiczna oraz domy kultury funkcjonują w ramach Urzędu Gminy i nie działają jako instytucje kultury, co jest sprzeczne z przepisami ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012r., poz. 406) i ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. z 2012r., poz. 642 ze zm.). Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Finansowanie przez Gminę wydatków na utrzymanie instytucji kultury może nastąpić wyłącznie w formie dotacji uwzględnionej w dziale 921 i rozdziałach właściwych dla poszczególnych instytucji kultury, a udzielana tym instytucjom dotacja ma charakter podmiotowy. Z ustawy o bibliotekach wynika, że biblioteka publiczna może stanowić samodzielną instytucję kultury, albo wchodzić w skład innej instytucji kultury, w tym powstałej w wyniku połączenia, o którym mowa w art. 13 ust. 7 ustawy, jeżeli nie spowoduje to uszczerbku w wykonywaniu dotychczasowych zadań.

- II. Przedłożona przez Wójta „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pępowo w latach 2013-2020 według stanu na 30 czerwca 2013 roku” nie zawiera wszystkich danych dotyczących kształtowania się wielkości wymienionych w §2 ust. 2 uchwały Nr XXXIV/256/2010 Rady Gminy Pępowo z dnia 21 czerwca 2010 roku. Zabrakło bowiem sprawozdania o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załącznikach do wieloletniej prognozy finansowej. Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Pępowo na lata 2013-2020 według stanu na 30 czerwca 2013 roku przewiduje realizację jednego przedsięwzięcia pod nazwą: „Zagospodarowanie centrum Pępowa – poprawa estetyki oraz zagospodarowanie obiektów i przestrzeni publicznej poprzez budowę fontanny, placu zabaw, rekreacyjnej siłowni zewnętrznej, utwardzenie fragmentów terenu kostką brukową oraz montaż innych obiektów małej architektury (pergole, ławki, stojaki rowerowe, stoły do gry w szachy i ping-ponga)”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia