

## **Uchwała Nr SO-0953 32 /6/Ko/2013**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 12 września 2013 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku  
Gminy Dąbie

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

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowalek

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

### ***opinię pozytywną z uwagami.***

#### **U z a s a d n i e n i e**

Na podstawie przedłożonej w dniu 30 sierpnia 2013 roku przez Burmistrza Miasta Dąbie: informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Dąbii Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXVII/274/2010 Rady Miejskiej Dąbie z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze, zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku, wyniosło:
    - 1) dochody budżetu w wysokości 9.543.093,47 zł, co stanowi 53,76% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 9.412.445,87 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 130.647,60 zł,
    - 2) wydatki budżetu w wysokości 7.876.645,44 zł, co stanowi 48,47% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 7.858.860,04 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 17.785,40 zł.
  2. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.666.448,03 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.500.000 zł.
  3. W pierwszym półroczu br. wykonano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 140.266,15 zł (na planowane przychody ogółem w kwocie 7.688.000 zł). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 618.500 zł. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający w 2013 roku wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki z budżetu

państwa w wysokości 7.688.000 zł (uchwała Nr SO-0950/2/6/Ko/2013 z dnia 14 lutego 2013 r.).

4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne kwocie 285.417,99 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 r. do 30.06.2013 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
  - 1) wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
852	85228	4010	33 500,00	18 022,76	53,79%

Burmistrz wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2013 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu (str. 13 części opisowej informacji),

- 2) w budżecie Gminy wystąpiły wydatki w § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 140,68 zł (w rozdz. 75023), w sprawozdaniu z wykonania budżetu za I półrocze 2013 Burmistrz wyjaśnił przyczyny zapłacenia tych odsetek (str. 6 części opisowej informacji),
- 3) w rozdz. 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego § 8110 – Pozostałe odsetki zaplanowano kwotę 350.000 zł podczas gdy wykonanie wyniosło 229.350,92 zł tj. 65,53% planu. Skład Orzekający stwierdza, że do dnia opiniowania informacji nie dokonano zmian budżetu – wydatków zabezpieczających obsługę długu. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.
- 4) wystąpiły rozbieżności i błędy pisarskie:
  - w części opisowej informacji (str.1) wykazano, iż w dz. 750 rozdz.75023 wykonano dochody w § 0750 w kwocie 11.985,37 zł, natomiast z części tabelarycznej informacji oraz z sprawozdaniu Rb-28S wynika kwota 11.895,37 zł,
  - w części opisowej informacji (str. 3) wykazano, iż dotacje celowe § 2010 wykonano w kwocie 1.664.479,56 zł, a z części tabelarycznej informacji oraz ze sprawozdania Rb-50 wynika, iż dotacje wykonano w kwocie 1.664.193,56 zł.

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz umów o podobnym charakterze na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosi 7.537.500 zł, co stanowi 42,46 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach dla roku 2013.
4. Treść Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbia na lata 2013-2020 dostosowano do wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający stwierdza, że do dnia opiniowania informacji za I półrocze 2013 roku nie dokonano zmian budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w związku z negatywnym rozpatrzeniem wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa. Omawiając Wieloletnią Prognozę Finansową nie podano, czy dokonując spłaty dotychczas zaciągniętych kredytów i pożyczek

wynikających z umów zachowane będą wskaźniki wynikające z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.

- III. 1. Z informacji o realizacji planów finansowych Biblioteki Publicznej w Dąbiu oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, wynika że instytucje te nie posiadały zobowiązań ani należności wymagalnych. Wykazane dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N oraz Rb-Z samorządowych osób prawnych.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Dąbiu oraz Gminnego Ośrodka Kultury wykonanie dotacji otrzymanych z budżetu Gminy nie są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2013 rok; wykazano, iż dotacje w rozdz. 92109 § 2480 wykonano w kwocie 98.300 zł oraz w rozdz. 92109 § 2480 wykonano w kwocie 45.100 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu wynika, iż dotacje w rozdz. 92109 § 2480 wykonano w kwocie 115.700 zł oraz w rozdz. 92116 § 2480 w kwocie 27.700 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzeka jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

*Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*