

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 28 września 2012 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Daleszyce za I półrocze 2012 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący - Joanna Marczevska
Członkowie - Zbigniew Rękas
- Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) po zbadaniu w dniu 28 września 2012 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Daleszyce za I półrocze 2012 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku z uwagami w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta i Gminy przedłożył:

- informację z wykonania budżetu Miasta i Gminy Daleszyce oraz o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2012 r. – załącznik Nr 1 do informacji o kształtowaniu się WPF za I półrocze 2012 r. zawiera część danych niezgodnych ze sprawozdaniami budżetowymi, m.in. przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji związanych z finansowaniem spłaty długu oraz w zakresie finansowania deficytu z obligacji w kwocie przekraczającej planowane finansowanie deficytu budżetu z obligacji (plan 282.864 zł wykonanie – 2.800.041,25 zł).
- informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Powyższe informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto w dniu 25 września 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynęła korekta: informacji z wykonania budżetu Miasta i Gminy Daleszyce oraz o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daleszyce za I półrocze 2012 roku; załącznika Nr 6 – „Wykonanie planowanych przychodów i rozchodów budżetu za I półrocze 2012 roku; załącznika Nr 1 do informacji o kształtowaniu się WPF za I półrocze 2012 roku ze wskazaniem, że wymienione korekty zostaną przedłożone Radzie Miasta i Gminy Daleszyce.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2012 roku zawiera dane określone w uchwale Nr XLVIII/68/2010 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 28 października 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji za I półrocze o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz przebiegu wykonania planu finansowego Gminnych Instytucji Kultury, których organem założycielskim jest Gmina, za wyjątkiem braku tabel dotyczących realizacji dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz realizacji wydatków na

zadania określone w gminnym programie profilaktyki oraz rozwiązywania problemów alkoholowych. Załączono ponadto „Wykonanie za I półrocze 2012 roku planowanych dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej i wydatki nimi finansowane w 2012 roku, załącznik Nr 5a, który dotyczy wydatków bieżących na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych. niepodlegających zwrotowi.

W Sprawozdaniu finansowym Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Daleszycach z wykonania planu finansowego za I półrocze 2012 roku oraz Sprawozdaniu finansowym z wykonania planu finansowego za I – sze półrocze 2012 roku Miejsko Gminnej Biblioteki Publicznej w Daleszycach brak jest stanu zobowiązań i należności ogółem oraz należności wymagalnych, co wynika z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i § 4 pkt 3 w/w uchwały Rady Gminy.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za pierwsze półrocze 2012 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) i ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych ogółem i w działach klasyfikacji budżetowej zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem.
2. Wykonanie dochodów w pierwszym półroczu 2012 roku wynosiło 22.902.958,43 zł tj. 42,0% dochodów planowanych.

Należy zwrócić uwagę na wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S dochodów wykonanych w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” w kwocie 6.621.125 zł, tj. niższej niż wynikająca z informacji Ministra Finansów o kwocie wykonania tej części subwencji w I półroczu 2012 r. (7.567.000 zł).

Ponadto w części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. wykazano dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w kwotach: 13.198.057,32 zł plan oraz 2.586.674,05 zł wykonanie, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, że stanowią one odpowiednio kwoty: 9.515.345 zł plan i 1.987.288,91 zł wykonanie.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 190.000 zł wykonane zostały w wysokości 139.469,73 zł.

Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach niepodatkowych stanowią ogółem kwotę 280.810,91 zł. W Informacji Burmistrz Miasta i Gminy nie wskazał, że są podejmowane działania zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności.

3. Wykonanie wydatków budżetowych wyniosło 29.671.668,99 zł tj. 48,8% wydatków planowanych.

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 o finansach publicznych.

4. W pierwszym półroczu 2012 roku Gmina wykonała deficyt w kwocie 6.768.710,56 zł przy planowanym deficycie w kwocie 6.282.864 zł.

5. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 11.000.000 zł, w tym z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 5.000.000 i z tytułu kredytów w kwocie 6.000.000 zł w okresie sprawozdawczym obligacje komunalne wykonano w planowanej wysokości natomiast w I półroczu kredyt i pożyczkę zaciągnięto w wysokości 3.968.669,31 zł. Planowane w wysokości 4.717.136 zł rozchody budżetu na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w I półroczu w wysokości 2.158.568 zł. W Załączniku Nr 6 do Informacji błędnie wykazano wykonanie zarówno przychodów, jak i rozchodów budżetu. Korekta tego załącznika została przesłana do tut. Izby w dniu 25.09.2012 roku.
6. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że Gmina w jednostkach budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego posiadała zobowiązania ogółem w kwocie 2.945.087,29 zł oraz nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku stanowi kwotę 27.710.077,30 zł, a nie jak początkowo wskazano w informacji 25.852.607,18 zł i wynosi 50,77% w stosunku do dochodów planowanych w roku 2012, 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. 1241 z późn. zm.).
8. Informacja zawiera zestawienia tabelaryczne w zakresie dochodów i wydatków budżetowych sporządzone w szczególności dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, informację opisową z przebiegu wykonania budżetu oraz dane dotyczące przychodów i rozchodów budżetu.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczevska