

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250, 2116 120
fax 2116 81 63

Uchwała nr SO-0953/6/14/Pi/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 sierpnia 2013 r.



wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie
za pierwsze półrocze 2013 r.

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

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Krystyna Stróżyk,

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 2012 r. poz. 1113) 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.) o
przedłożonej przez Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie informacji o przebiegu wykonania
budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża **opinię pozytywną z zastrzeżeniem**
przedstawionym w części IV ust. 1 i **uwagami** opisanymi w części IV ust. 2 i 3 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury,

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 IX/48/2011
Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy
informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, informacji o
kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania
planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze, z wyjątkiem **zastrzeżenia**
przedstawionego w części IV ust. 1 niniejszego uzasadnienia.

I Skład Orzekający, opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z
uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 r. i ze sprawozdaniami 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.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. wyniosło:

- dochodów w kwocie 5.505.270,76 zł, co stanowiło 40,60 % planu, w tym dochodów bieżących 5.343.399,33 zł, które stanowiły 50,30 % planu,
 - wydatków w wysokości 6.170.916,88 zł, co stanowiło 44,78 % planu, w tym wydatków bieżących 4.663.040,53 zł, które stanowiły 51,79 % planu,
 - wydatków majątkowych w kwocie 1.507.876,35 zł, co stanowiło 31,57 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2013 roku osiągnięto deficyt w kwocie 665.646,12 zł przy planowanym deficycie w wysokości 217.974 zł.
 4. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.725.446 zł wykonanie wyniosło 1.540.512,66 zł, w tym transza pożyczki z WFOŚiGW zaciągniętej w 2010 r. w kwocie 1.141.805,65 zł oraz krótkoterminowy kredyt „debet w rachunku bieżącym” w kwocie 398.707,01 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 768.220 zł, co stanowiło 49,09 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Wójt złożył stosowny wniosek i Skład Orzekający uchwałą nr SO-0950/33/14/Pi/2013 z dnia 13 czerwca 2013 r. wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki.
 5. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.
 6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01. 2013 r. do 30.06.2013 r., z wyjątkiem, o którym mowa w części IV ust. 3 niniejszej opinii.
 7. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W Informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.
- II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) zgodnie z wymaganiami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie uzasadnienia m.in.:
1. Odniesiono się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
 2. Podano, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz krótkoterminowych na koniec okresu sprawozdawczego stanowi 64,14 % planowanych dochodów, a po uwzględnieniu wyłączeń 62,93 %, co jest zgodne z danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Uwzględniając to, że kredyty i pożyczki krótkoterminowe należy spłacić do końca roku budżetowego, faktyczne **zadłużenie Gminy** na koniec 2013 roku po uwzględnieniu wyłączeń, zastosowanych na podstawie art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, wyniesie **58,23 %** planowanych dochodów.

Powyższe świadczy o bardzo trudnej sytuacji finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie, która wymaga ciągłego monitorowania w celu zachowania płynności finansowej i spełnienia relacji spłat zobowiązań zwrotnych wynikających z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych dla 2013 r. i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jak i nie przekroczenia limitu długu w 2013 r. wynikającego z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

III

1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury: Gminnego Domu Kultury w Miasteczku Krajeńskim i Gminnej Biblioteki Publicznej w Miasteczku Krajeńskim, wynika że instytucje te nie posiadały zobowiązań ani należności wymagalnych.
Wymienione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N oraz Rb-Z samorządowych osób prawnych.
2. Wykazane w planach finansowych kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2013 r. i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

IV W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania oraz dokumentów będących w posiadaniu Izby Skład Orzekający ustalił, co następuje.

1. Postanowieniem § 2 pkt 2 lit. c uchwały nr IX/48/2011 z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze Rada Gminy postawiła wymóg przedstawiania przyczyn znaczących odchyień od ustalonego planu, z uwzględnieniem proporcjonalnego upływu czasu w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze.

W ocenie Składu Orzekającego wymóg ten nie został prawidłowo wypełniony, ponieważ podanie informacji, że „dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na realizację projektu „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Miasteczko Krajeńskie” – na plan 1.884.611 zł nie uzyskano dochodów z tytułu refundacji” jest stwierdzeniem faktu, natomiast nie określono przyczyn takiego stanu.

Podobnie sytuacja wygląda w przypadku zadań: „Zagospodarowanie Placu Wolności w Miasteczku Krajeńskim”, „Budowa parkingu i odnowienie chodników na Placu Wolności w Miasteczku Krajeńskim”, dla których złożono wnioski o płatność, lecz nie podano dlaczego „nie uzyskano refundacji”.

Z powyższego nie wynika, czy przyczyną nieotrzymania owych środków było niezłożenie przez Wójta w terminach określonych w umowie o dofinansowanie środkami europejskimi wniosków o płatność, czy takie wnioski są w trakcie rozpatrywania, czy

wnioski nie uzyskały pozytywnej weryfikacji Instytucji Pośredniczącej, która wstrzymała przekazanie środków, bądź były inne przyczyny nieuzyskania tych dochodów w pierwszym półroczu 2013r.

W odniesieniu do wydatków w przeważającej mierze podano stan faktyczny i wyliczono procentowo wyrażony wskaźnik poziomu ich realizacji bez opisanego przyczyn znaczących odchyleń od planu, np.:

- w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa m.in. „realizacja projektu „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Miasteczko Krajeńskie” – 1.482.673,51 zł na plan 3.954.129 zł – 37,50 %, w tym: ° budowa kanalizacji w Grabównie – 635.163,93 zł na plan 1.209.836 zł, ° budowa kanalizacji w Wolsku – 800.064,67 zł na plan 2.544.246 zł”, przy podaniu w Informacji o kształtowaniu się WPF, że zadanie zostało zakończone, w Informacji o przebiegu wykonania budżetu (...) należało opisać, co spowodowało, że wydatki na to zadanie nie zostały wykonane w całości;

- „zakup energii, gazu i wody” (§ 4260) w rozdziałach 75023 - Urząd gminy, 75412 - Ochotnicze straże pożarne, 80101 – Szkoły podstawowe, 80104 - Przedszkola, 80110 - Gimnazja, 85219 - Ośrodki pomocy społecznej, 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, wyniosły odpowiednio 63,59%, 87,53%, 80,52%, 64,56%, 63,79%, 63,22% – nieproporcjonalny z upływem czasu wysoki poziom wykonania wymienionych wydatków niesie konieczność uzyskania odpowiedzi na pytanie, czy pozostały plan tych wydatków będzie wystarczający na drugie półrocze 2013r., a może wystąpi konieczność ich zwiększenia i skąd pochodzić będą na nie środki.

Wyżej zasygnalizowane wartości są znaczące dla budżetu Gminy, której poziom zadłużenia jest bliski maksymalnego ustawowo określonego limitu, dlatego tak istotne znaczenie ma podanie przyczyn zastanego na pierwsze półrocze 2013 poziomu przebiegu realizacji dochodów i wydatków. Wobec nie podania w Informacji przyczyn znaczących odchyleń od ustalonego planu z uwzględnieniem proporcjonalnego upływu czasu, a więc niewypełnienia wymogu określonego w § 2 pkt 2 lit c ww. uchwały Rady Gminy, Skład Orzekający wnosi **zastrzeżenie** do opinii pozytywnej.

2. W uchwale budżetowej po zmianach na 2013 r. zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 630.000 zł.

Przy kalkulacji planu dochodów ze sprzedaży majątku uwzględniono m.in.:

- budynek młyna gospodarczego w Miasteczku Krajeńskim,
- działki budowlanej Grabówno nr 214/12 (działka przy drodze K10 – w pobliżu LGD),
które były w planie przedmiotowych dochodów również budżetu Gminy w 2012r. i wówczas nie zostały sprzedane.

Plan sprzedaży majątku Gminy w okresie pierwszego półrocza 2013r. wg Rb-27S został wykonany w kwocie 53.373,98 zł („sprzedano 1 działkę”), co stanowiło **8,47%** planu. Skład Orzekający podkreśla, że w ubiegłym roku wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wyniosło 68,63 %, a więc w 2012 r. Gmina nie uzyskała 100 % zaplanowanych dochodów z przedstawionego źródła.

Z uwagi na wysoki poziom zadłużenia Gminy oraz zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów krótkoterminowych, które należy spłacić do końca roku, a także na to, że wykonane dochody ogółem są uwzględniane do ustalenia łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego, którego limit (60%) jest określony przepisem art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający wskazuje, iż szczegółowej weryfikacji i w ślad za tym ewentualnych zmian (stosownego zmniejszenia) wymaga plan dochodów Gminy i odpowiednio plan wydatków, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, ponieważ brak ich pozyskania może uniemożliwić poniesienie wydatków lub rozchodów, na które zostały one przeznaczone w budżecie Gminy na 2013 r.

3. Wystąpiły błędy pisarskie, m.in. podano w nieprawidłowej wysokości wydatki:
- w rozdziale 92601 (str. 27), dla planu jest wpisana kwota 170.919 zł, a powinna być 135.919 zł, dla wykonania jest 23.504 zł, a powinno być 1.889,53 zł;
 - dotacji podmiotowych dla instytucji kultury (str. 3) – wpisano wykonanie w kwocie 138.290 zł, a powinna być kwota 119.700 zł, co skutkuje błędnie podaną wartość wykonanych dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych (zadania bieżące) – jest 142.259,81 zł, a powinno być 123.939,81 zł.
4. Skład Orzekający zaleca zweryfikowanie pod względem poprawności finansowania działalności Gminnego Domu Kultury w Miasteczku Krajeńskim. Z opisu na str. 26 Informacji o przebiegu wykonania budżetu (...), wynika, że z budżetu Gminy oprócz wydatków w formie dotacji dla Gminnego Domu Kultury w Miasteczku Krajeńskim ponoszone są wydatki takie, jak wynagrodzenie bezosobowe („umowa zlecenie dla palacza co w Domu Kultury”), „zakup opału do Domu Kultury”. Skład Orzekający wskazuje, że skoro zgodnie z przepisami ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406) w Gminie została powołana instytucja kultury „Gminny Dom Kultury w Miasteczku Krajeńskim” i na działalność statutową otrzymuje dotację z budżetu, to w ramach otrzymanej dotacji powinna również pokryć ww. koszty bieżącej działalności. Zasada ta wynika z art. 12 przywołanej ustawy, który stanowi, że organizator zapewnia instytucji kultury środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
Halina Kurjan

Pouczenie:

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