

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

Gminy Skoki

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:

Przewodniczący Janina Kotlińska,

Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

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 2013r., 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) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Skoki informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt IV.1.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Skoki informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć, 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 XLVI/281/2010 Rady Miejskiej Gminy Skoki z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. wyniosło:

- dochody w wysokości 17.167.220,32 zł, co stanowi 52,62% planu ustalonego w wysokości 32.622.014,09 zł, w tym dochody bieżące 15.530.694,86 zł, co stanowi 53,73% planu ustalonego w wysokości. 28.907.708,09 zł i dochody majątkowe w wysokości 1.636.525,46 zł, co stanowi 44,06% planu,
- wydatki w wysokości 13.710.980,13 zł, co stanowi 37,86% planu określonego w wysokości 36.219.667,09 zł, w tym wydatki bieżące 12.985.226,99 zł, co stanowi 45,65% planu

ustalonego w wysokości 28.446.049,09 zł i wydatki majątkowe w wysokości 725.753,14 zł, co stanowi 9,34 % planu w kwocie 7.773.618 zł.

2. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 3.456.240,19 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.597.653 zł.
 3. Planowane na 2013 rok przychody w kwocie 4.760.813 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2.261.527 zł nie zostały zrealizowane i wolne środki w kwocie 2.499.286 zł nie zostały zaangażowane. W okresie sprawozdawczym spłacono raty pożyczek i kredytów długoterminowych zaciągniętych: na rynku krajowym w wysokości 625.080 zł, tj. 53,74% planu.
 4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.138.171,22 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2013r.:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 4.950.185 zł, tj. 15,17% planowanych dochodów.
 5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013 r.
 6. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień.
- II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono m.in.:
1. Planowane wielkości i ich wykonanie na dzień 30 czerwca 2013r. wraz z objaśnieniem poziomu wykonania.
 2. Wskaźnik łącznej spłaty długu na dzień 30 czerwca 2013 roku bez uwzględnienia wyłączeń oraz po uwzględnieniu wyłączeń w wysokości 4,31%.
 3. Planowane zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 6.673.632 zł, co stanowić będzie 20,46% planowanych dochodów na ten rok.
 4. Realizację przedsięwzięć na dzień 30 czerwca 2013r.

III.

1. Z informacji z realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Skoki wynika, że instytucja ta nie posiadała 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 Miasta i Gminy Skoki kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2013 rok, w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania:

1. Skład Orzekający stwierdził, że planowane dochody z tytułu:

- wpływów z innych opłat lokalnych pobieranych przez JST na podstawie odrębnych ustaw (dz. 756) zaplanowano wykonać w kwocie 701.068 zł, a wykonano w kwocie 87.950,29 zł, tj. na poziomie 12,55% planu,
- podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej (dz. 756) zaplanowano wykonać w kwocie 3.000 zł, a wykonano w kwocie 576 zł, tj. na poziomie 19,30% planu,
- podatku od spadków i darowizn (dz. 756 rozdz. 75616) planowano wykonać w kwocie 47.700 zł, a wykonano w kwocie 11.304 zł, tj. na poziomie 23,70% planu,
- wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (dz. 700) planowano wykonać w kwocie 22.000 zł, a wykonano w kwocie 5.536,25 zł, tj. na poziomie 25,16% planu,
- wpływów z opłaty eksploatacyjnej (dz. 756 rozdz. 75618) planowano wykonać w kwocie 120.000 zł, a wykonano w kwocie 31.906,20 zł, tj. na poziomie 26,59% planu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych (dz. 756 rozdz. 75615) planowano wykonać w kwocie 202.000 zł, a wykonano w kwocie 76.192,85 zł, tj. na poziomie 37,72% planu,
- podatku dochodowego od osób fizycznych planowano wykonać w kwocie 3.918.826 zł, a wykonano w kwocie 1.635.079 zł, tj. na poziomie 41,72% planu.

W ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania dochodów z tych źródeł wskazuje na potrzebę urealnienia planu dochodów i wydatków budżetu oraz bieżącego monitorowania ich wykonania tak, aby zapewnić realizację zaplanowanych wydatków, rozchodów i spełnienie relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w roku bieżącym i w latach następnych.

- Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 72.409,92 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 111.255,99 zł.

Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stanowi, iż „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele” (D.U z 2012 r. poz. 1356).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzeka jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
[Signature]
dr Janina Kotlińska

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

