

## **Uchwała SO-0953/ 11 /6/Ko/2013**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 2 września 2013r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu  
za pierwsze półrocze 2013 roku Miasta i Gminy Trzemeszno

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

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

### **opinię pozytywną z uwagami**

#### **Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za I półrocze 2013 roku Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Miejskiej nr XLVIII/370/2013 z dnia 26 czerwca 2013r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzemeszno za I półrocze za wyjątkiem:

- nie dołączenia przez Burmistrza sporządzonych przez samorządowe instytucje kultury sprawozdań z wykonania planu finansowego tj. Biblioteki Publicznej oraz Domu Kultury do czego Burmistrz jest zobowiązany poprzez art.265 ustawy o finansach publicznych. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę. W informacji z wykonania budżetu za I półrocze Burmistrz omówił złożone przez dyrektorów instytucji kultury sprawozdania z wykonania planów finansowych. W informacji Burmistrz przedstawił przychody i koszty oraz dane dotyczące należności i zobowiązań. Dane zawarte w informacji są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-N oraz Rb-Z samorządowych osób prawnych.
- nie wykazania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, gdzie wykazano tylko przebieg realizacji przedsięwzięć. Konieczność przedstawienia kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej wynika z postanowień § 3 uchwały Rady Miejskiej nr XLVIII/370/2013 z dnia 26 czerwca 2013r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzemeszno za I półrocze oraz z

art.266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.

- 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 kwocie 18.963.839,33 zł, co stanowi 49,29 % planu, w tym dochody bieżące 18.922.063,83 zł, co stanowi 50,66 % planu oraz dochody majątkowe 41.775,50 zł, co stanowi 3,71 % planu,
- wydatki w wysokości 16.479.877,84 zł, co stanowi 44,89 % planu, w tym wydatki bieżące 16.338.699,84 zł, co stanowi 48,14 % planu oraz wydatki majątkowe 141.178 zł, co stanowi 5,10 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.483.961,49 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.763.442,17 zł.

3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 5.169.719,54 zł, z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.515.756,70 zł, co stanowi 50,03 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 113.746,42 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.:

- posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 216.467,12 zł,
- zadłużenie Gminy wyniosło 8.875.561,85 zł, tj. 23,07 % 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 zostały podane przyczyny niskiego wykonania oraz niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

- II. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że nie posiadają zobowiązań wymagalnych tylko należności wymagalne.

Wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego kwoty dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz



sprawozdaniu Rb-28S.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 122.677,21 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 165.515,84 zł.

2. Na izby rolnicze przekazano składkę w wysokości 11.211,28 zł, co stanowi 1,89% wpływów z podatku rolnego.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

3. Wydatki za umieszczenie dzieci w rodzinie zastępczej zaplanowano w rozdz. 85204 § 4430, a winny być sklasyfikowane w § 4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego.

4. W informacji Burmistrz podał ( str.46) , że w rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami „ w ramach środków zakupiono nagrody na konkurs historyczny, zorganizowano uroczystość związaną z wręczeniem Honorowej odznaki Sybiraka, zorganizowano uroczystość rocznicową deportacji Polaków na Syberię. W ocenie Składu Orzekającego właściwym do sklasyfikowania tego rodzaju wydatków jest rozdz. 92195 – Pozostała działalność

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.