

Uchwała SO-0953/47 /6/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 września 2015r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu

za pierwsze półrocze 2015 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., ze zm.

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 ze zm.) 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 Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za I półrocze 2015 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.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 23.314.186,73 zł, co stanowi 53,20% planu, w tym dochody bieżące 22.886.615,95 zł, co stanowi 53,87% planu oraz dochody majątkowe 427.570,78 zł, co stanowi 32,04% planu,
- wydatki w wysokości 21.452.007,25 zł, co stanowi 43,46% planu, w tym wydatki bieżące 19.235.260,97 zł, co stanowi 51,82% planu oraz wydatki majątkowe 2.216.746,28 zł, co stanowi 18,10% planu.

2. W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.862.179,48 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.541.936,70 zł.
3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 5.999.109,72 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 649.702,85 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.652.676,76 zł i z tytułu wolnych środków w kwocie 3.696.730,11 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 836.760 zł, w tym 222.000 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 upf co stanowi 50,91 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 312.275,48 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2015r.:
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 3.509.672,96 zł, tj. 8,01% planowanych dochodów.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 do 30.06.2015 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.
7. Z informacji zawartych w części opisowej i tabelarycznej „Zestawienie dochodów budżetowych za I półrocze 2015 r.” i „Zestawienie wydatków budżetowych za I półrocze 2015 r. ” wynika, że wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości kosztów funkcjonowania systemu

gospodarowania odpadami komunalnymi, gdyż przy zaplanowanych dochodach w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ § 0490 na kwotę 1.260.000 zł i wykonanych w kwocie 611.954,11 zł, zaplanowano wydatki w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, które wykonano w kwocie 705.574,85 zł tj. na które składają się wydatki w § 4210 – 12.163,51 zł, oraz w § 4300 na kwotę 704.411,34 zł (zatem wpływy z opłat nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu), przy czym zaplanowane i wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ wydatki nie zawierają pełnych kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, bowiem w rozdz. 90002 zaplanowano jedynie wydatki w §§ 4210, 4300 . Nie zaplanowano wydatków w §§ 4010, 4110, 4120, 4210, 4260, 4360, 4440, 4700 .

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 poz. 391 ze zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych i obsługi administracyjnej tego systemu.

Należy również podnieść, że przepis art. 6k ust. 2 określa, że rada gminy określając stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bierze pod uwagę: liczbę mieszkańców zamieszkujących daną gminę; ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych; koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2 oraz przypadki, w których właściciele nieruchomości wytwarzają odpady nieregularnie, w szczególności to, że na niektórych nieruchomościach odpady komunalne powstają sezonowo.

Zatem dane o ponoszonych wydatkach są niezbędne Radzie Miejskiej dla oceny stopnia samofinansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i podjęcia decyzji o ustaleniu stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na takim poziomie, aby wpływy z opłat sfinansowały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono:

1. Zmiany dokonane w pierwszym półroczu oraz stan na dzień 30 czerwca 2015 roku dotyczące: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów, rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp.

2. Stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w I półroczu 2015r. ujętych w WPF po zmianach.

III. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że:

Biblioteka Publiczna nie posiada zobowiązań wymagalnych tylko należności wymagalne w wysokości 383,76 zł. Dom Kultury nie posiada zobowiązań ani należności wymagalnych. Powyższe zgodne jest ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” samorządowych instytucji kultury.

Wykazane w planach finansowych kwoty dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Skład Orzekający stwierdza, że informacje instytucji kultury zawarte w Zał. Nr 13(str.164-166) ; Zał. Nr 14 (str. 167- 168); nie zawierają podpisów osób sporządzających - Dyrektorów tych instytucji.

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

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 146.692,49 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 162 575,15zł. Wyjaśnienia zawarto na str 54 – 55 Informacji. 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 j.t).

2. Na izby rolnicze przekazano składkę w wysokości 11 044,19zł, co stanowi 1,93% 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.

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.