

**UCHWAŁA Nr PI.329.2013**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 09 września 2013r.**

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Leszno informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

*Na podstawie art. 13 pkt. 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2012 roku, Dz. U., poz. 1113) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w składzie:*

**Przewodniczący** - Waldemar Rycharski  
**Członkowie** - Agnieszka Małkowska  
- Ewa Dziarnowska

**- uchwała co następuje:**

**§ 1**

W wyniku analizy przedłożonej informacji opisowej z wykonania budżetu za I półrocze 2013r. **wydaje opinię pozytywną.**

**§ 2**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3**

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku po przeanalizowaniu sprawozdań statystycznych oraz informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku, złożonej przez Wójta Gminy Leszno ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **28.758.323,09zł.** Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **14.579.687,65 zł**, co stanowi **50,70%** planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **14.579.352,79zł**, co stanowi **51,37%** planu;
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **334,86zł** co stanowi **0,09%** planu, tj. znacznie poniżej upływu czasu.  
W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do bardzo niskiego wykonania dochodów majątkowych. Z informacji nie wynika czy dochody te będą realizowane w II półroczu 2013r. lub czy zostanie w związku z bardzo niskim wykonaniem dochodów majątkowych urealniony ich plan.

Na tle odnotowanych powyżej wskaźników Skład Orzekający zauważa potrzebę dokonania przez Radę Gminy w II półroczu dogłębnej analizy możliwości realizacji wielkości dochodów przyjętych przez Gminę w budżecie na 2013 rok.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013r. wyniósł **1.460.372,86zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **88.416,74zł**.
3. Według sprawozdania Rb-Z stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **8.972.944,14zł**, co stanowi **31,20%** planowanych dochodów ogółem i dotyczy zaciągniętych pożyczek i kredytów. Łączna kwota długu w trakcie roku budżetowego na koniec II kwartału nie przekracza 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów, co wynika ze sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS i jest zgodna z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.
4. Zachowane są ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań, gdyż łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych nie przekracza 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi **10,35 %** dochodów planowanych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **27.489.763,42zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **13.138.193,47zł**, co stanowi **47,79 %** planu, z tego:
  - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **13.041.989,14zł**, co stanowi **50,62 %** planu.  
W informacji opisowej zbyt ogólnie odniesiono się do realizacji wydatków bieżących budżetu. Wyłącznie poprzez załączniki tabelaryczne przedstawiono informację dotyczącą wykonania:
    - dotacji celowych dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych (omówiono jedynie niezrealizowany wydatek w dz. 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdz. 92195 Pozostała działalność na kwotę 7.700,00 zł)
    - wydatków obejmujących zadania jednostek pomocniczych gminy, w tym realizowane w ramach funduszu sołectkiego,

- dochodów i wydatków rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych.

Skład Orzekający stwierdza jednocześnie brak omówienia części oświatowej budżetu, w której zauważono, na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku, iż w niepełnej, należytej wysokości dokonano odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w: dz. 801 rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe” w wysokości 74,78%, w dz. 801 rozdz. 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w wysokości 74,51%, dz. 801 rozdz. 80104 „Przedszkola” w wysokości 73,44%, dz. 801 rozdz. 80110 „Gimnazja” w wysokości 74,78%, dz. 801 rozdz. 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” w wysokości 74,17%, dz.854 rozdz. 85401 „Świetlice szkolne” w wysokości 70,30%.

Powyższe narusza przepis art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), z którego wynika, iż odpisy na ten fundusz w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów przekazuje się w terminie do dnia 31 maja tego roku.

Ponadto Skład Orzekający stwierdza niski stopień wykonania wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego. Przyjęte bowiem w uchwale budżetowej na rok 2013 wydatki zakładały kwotę 267.389,85 zł, zaś odzwierciedlająca realizację w tym zakresie tabela stanowiąca załącznik Nr 19 pn. „Informacja o wykonaniu wydatków obejmujących zadania jednostek pomocniczych gminy, w tym realizowane w ramach funduszu sołeckiego w I półroczu 2013 roku” wykazuje wykonanie w kwocie 85.049,92zł, co stanowi 31,81 % kwoty planowanej ( w tym bieżące – na plan 203.148,93zł, wykonanie 61.565,24 zł tj.30,31%, a majątkowe – na plan 64.240,92zł, wykonanie 23.484,68 zł tj. 36,56%). Podkreślenia także wymaga fakt, iż na 23 sołectwa, dla których zaplanowane zostały wydatki w ramach funduszu sołeckiego – 15 sołectw nie wykonało żadnej kwoty z uchwalonej przez Radę Gminy Leszno dla tych sołectw kwoty wydatków.

Część opisowa nie podaje przyczyny braku realizacji omówionych wydatków, a jedynie zawiera stwierdzenie „Zadanie będzie realizowane w II półroczu 2013 roku”.

- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **96.204,33zł**, co stanowi **5,58%** planu, a więc znacznie poniżej upływu czasu. W informacji opisowej odniesiono się do bardzo niskiego wykonania wydatków majątkowych, z której wynika, iż ich realizacja nastąpi w II półroczu 2013 roku.

6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **1.441.494,18zł**. Uchwalony budżet przewiduje nadwyżkę budżetową w wysokości **1.268.559,67zł**.
7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
8. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi i zarządzeniami **Wójta Gminy Leszno** jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach oraz informacji.
9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego Instytucji Kultury:
  - Biblioteki Publicznej Gminy Leszno,
  - Świetlicy w Czarnowie,
  - Świetlicy w Lesznie,
  - Świetlicy w Łubcu,
  - Świetlicy w Zaborowie.
10. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej przedłożono także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej **Gminy Leszno**, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCY  
Składu Orzekającego  
mgr Waldemar Kucharski