Uchwała Nr SO-0953/32/12/Ln/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 września 2011 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Grodziska Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Zdzisław Drost

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Grodziska Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury „RONDO", Powiatowej Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Grodziskiej Orkiestry Dętej w grodzisku Wlkp.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIX/354/2010 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Grodzisk Wlkp. za pierwsze półrocze oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2011 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
   1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2011 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r., wyniosło:
   - dochody w kwocie 26.965.243,54 zł, co stanowi 45,01 % planu, w tym dochody bieżące 25.827.750,80 zł, co stanowi 57,60 %,
   - wydatki w kwocie 23.914.147,66 zł, co stanowi. 31,66 % planu, w tym wydatki bieżące 21.654.788,91 zł, co stanowi 48,96 %,
   - wydatki majątkowe w kwocie 2.259.358,75 zł, co stanowi 7,22 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2011 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.051.095,88 zł przy planowanym deficycie w wysokości 15.627.059,09 zł.
4. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.547.659,09 zł oraz z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 15.000.000,00 zł wykonanie wynosi „0".
   Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 590.000,00 zł oraz możliwości wykupu emitowanych obligacji komunalnych na kwotę 15.000.000,00 zł.
5. W okresie sprawozdawczym na zaplanowane rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 2.940.600,00 zł wykonanie wynosi 1.545.300,00 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 3.027.254,25 zł, w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym w kwocie 151.611,44 zł. W informacji Burmistrz nie odniósł się do w/w zobowiązań.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2011 do 30.06.2011 r.
8. 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 oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
9. Ze sprawozdania wynika, że w budżecie zaplanowane zostały wydatki w formie dotacji dla spółki wodnej w kwocie 10.000,00 zł (wykonanie „0). Skład Orzekający przypomina, że w obecnym stanie prawnym udzielenie tego rodzaju dotacji musi być poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący uchwały na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (po zmianie wprowadzonej ustawą z dnia 5 stycznia 2011 r. o zmianie ustawy Prawo wodne oraz niektórych innych ustaw).
10. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
    1) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że nie przekazano środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w rozdziałach: 80101 (plan 317.576,00 zł), 80103 (plan 10.772,00 zł), 80104 (plan 120.087,00 zł), 80110 (plan 200.848,00 zł), 80114 (plan 12.600,00

zł), 80148 (plan 14.962,00 zł), 85401 (plan 14.812,00 zł). W rozdziale 85295 przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 62,15 %.

Odnośnie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (dz. 801) Burmistrz na str. Od 63 do 68 zawarł wyjaśnienie: „przelew środków w wysokości 75 % planu w dniu 12.07.2011 r."

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zm.) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu.

3) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	28.144,00	28.144,00
852	85219	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	64,00	63,59
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.960,00	3.960,00

Odnośnie odsetek w dz. 852 rozdz. 85212 na str. 74 Burmistrz informuje, że są to odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat. Odnośnie kar (§ 4600 i 4590) Burmistrz nie odniósł się do przedmiotowych wydatków.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej,
2. Burmistrz nie zawarł danych odnośnie kwoty długu w zakresie wykonania na dzień 30 czerwca 2011 r. Wg informacji o przebiegu wykonania budżetu (str. 2), zadłużenie Gminy na koniec I półrocza br. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 15.203.850,00 zł co stanowi 25,37 % planowanych dochodów.

   Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynika, że poza zadłużeniem z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek Jednostka posiada zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 151.611,44 zł.
3. Skład Orzekający stwierdził, że w części tabelarycznej wykazano wykonanie na 30.06.2011 r.
   - w poz. 2a – wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 10.553.946,00 zł zamiast 10.589.327,13 zł,
   - w poz.2b – wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST w kwocie 2.574.653,00 zł zamiast 2.501.881,58 zł.

   Prawidłowe kwoty wynikają z zestawienia tabelarycznego realizacji planu wydatków.

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że posiadały one należności i zobowiązania (niewymagalne). Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Wielichowo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

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