Uchwała Nr SO-0953/ 13/12/Ln/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 03 września 2012 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Grodziska Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 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 2012 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 2012 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury „RONDO", Powiatowej i 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 2012 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
   1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2012 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r., wyniosło:
   - dochody w kwocie 26.147.001,51 zł, co stanowi 52,55 % planu, w tym dochody bieżące 24.867.009,76 zł, co stanowi 51,97 % planu,
   - wydatki w kwocie 22.787.556,51 zł, co stanowi 46,75 % planu, w tym wydatki bieżące 22.627.713,38 zł, co stanowi 48,26 %,
   - wydatki majątkowe w kwocie 159.843,13 zł, co stanowi 8,60 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2012 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.359.445,00 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.007.498,00 zł.
4. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.235.947,00 zł wykonanie wynosi „0".

   Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że w roku 2012 Rada nie podjęła uchwał w sprawie zaciągnięcia pożyczek i kredytów i w związku z tym Skład Orzekający nie wydał opinii o możliwości spłaty kredytów i pożyczek.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.275.095,00 zł na zaplanowane 2.582.395,00 zł. W okresie sprawozdawczym nie wykupiono obligacji komunalnych na zaplanowane 2.000.000,00 zł.
6. Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 1.110.513,86 zł, w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym w kwocie 3.093,41 zł.

   Odnośnie zobowiązań wymagalnych Burmistrz w informacji na str. 86 Burmistrz wyjaśnia:

   „Wykazana w sprawozdaniu Rb-28S kwota zobowiązań wymagalnych dotyczy:
   - *nie zapłaconej w okresie sprawozdawczym faktury wystawionej przez Grodziskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Grodzisku Wlkp. za usługę korytowania i zasypania żwirem placu zabaw przy ul. Słomińskiego – kwota 2.000 zł – termin płatności 30.06.2012 r., zapłacono 23.07.2012 r.,*
   - *nie zapłaconej w okresie sprawozdawczym faktury wystawionej przez jw. za naprawę elementów placów zabaw na terenie gminy Grodzisk Wlkp. – kwota 1.093,41 zł – termin płatności 30.06.2012 r., zapłacono 30.07.2012 r.*

   Od w/w faktur nie zostały naliczone odsetki za nieterminową zapłatę. Opóźnienie w zapłacie podyktowane było wyjaśnieniem zastrzeżeń wniesionych przez pracownika odpowiedzialnego, co do jakości wykonanych usług."
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2012 do 30.06.2012 r., za wyjątkiem, o którym mowa w pkt I. 10 niniejszej opinii.
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. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	5.000,00	3.307,52

Na str. 79 Burmistrz odnośnie w/w odsetek informuje: *„Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – planowane ogółem 28.000 zł (§ 2910 i 4580) wykonanie 17.212,86 zł tj. 61,48 % - wydatki dotyczą zwrotów nienależnie pobranych przez świadczeniobiorców świadczeń rodzinnych wypłaconych ze środków budżetu państwa (dotyczy zwrotów dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja)."*

10. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1) Wystąpiła rozbieżność w planie dotacji z budżetu państwa w dz. 852 rozdz. 85295 § 2010, i tak plan wg dysponenta 55.300,00 zł plan wg Gminy 27.400,00 zł.

Odnośnie w/w rozbieżności Burmistrz na str. 53 informacji wyjaśnia: *„Wskazuje się na rozbieżność w planie (dotyczy działu 852 rozdz. 85295 § 2010) o kwotę 27.900,00 zł (w sprawozdaniu wykazano 27.400 zł; wg dysponenta środków 55.300 zł). Kwota ta wynika z ostatniego zawiadomienia dysponenta nr FB-I.3111.214.2012.7 z dnia 22.06.2012 r. (wpływ pisma do tut. Urzędu 28,.06.2012 r.) o zwiększeniu planu dotacji celowej. Ostatnie zmiany budżecie za I półrocze zostały dokonane w dniu 26.06.2012 r. Zwiększenie planu z tyt. w/w dotacji zostało dokonane w dniu 19.07.2012 r. stąd nie obejmuje danych za II kwartał br."*

2) Na str. 28 informacji (zestawienie tabelaryczne) wykonanie rozchodów ogółem wykazano w 49,38 % zamiast 27,83 % (plan 4.582.395,00 zł; wykonanie 1.275.095,00 zł.

3) Na str. 60 (część opisowa wydatków) w dz. 754 omówiono wydatek w § 3000 (plan i wykonanie 60.000,00 zł) wskazując rozdz. 75405 - Komendy Powiatowe Policji podczas, gdy z budżetu na 2012 r., z zestawienia tabelarycznego realizacji planu wydatków oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że przedmiotowy wydatek sklasyfikowany jest w dz. 754 rozdz. 75404 – Komendy Wojewódzkie Policji.

4) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w rozdziałach: 85212 (70,12 %), 85219 (73,11 %) i 85295 (70,12 %).

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.

5) W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

- nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
926	92605	4300	103 000,00	84.963,36	19.106,14	104.069,50	1.069,50

Rada Miejska w Uchwale Nr XIV/121/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. na rok 2012:

- w § 11 ustaliła kwotę 700.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w § 10 pkt 3) upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2012 r.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej,
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2012-2022.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2012 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 27.948.850,00 zł co stanowi 56,18 % planowanych dochodów (49.752.834,71 zł).
4. Skład Orzekający stwierdził, że na str. 41 informacji (zestawienie tabelaryczne) wykonanie rozchodów ogółem wykazano w 49,38 % zamiast 27,83 % (plan 4.582.395,00 zł; wykonanie 1.275.095,00 zł.).

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.