

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu **Miasta i Gminy Gołańcz**
za pierwsze półrocze 2011 r.

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

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Janina Kotlińska,

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Gołańcz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą nr VIII/57/11 Rady Miasta i Gminy Gołańcz z dnia 24 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Gołańcz za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek organizacyjnych gminy za pierwsze półrocze.

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:
 - dochodów w kwocie 12.771.713,14 zł, co stanowiło 54,88 % planu, w tym dochodów bieżących 12.758.755,14 zł, które stanowiły 55,86 % planu,
 - wydatków w wysokości 11.573.895,21 zł, co stanowiło 43,34 % planu, w tym wydatków bieżących 11.197.036,26 zł, które stanowiły 49,09 % planu,
 - wydatków majątkowych w kwocie 376.858,95 zł, co stanowiło 9,67 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2011 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 1.197.817,93 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.435.011 zł.
4. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.491.059 zł wykonanie wyniosło 142.260 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 476.699,98 zł, co stanowiło 45,01 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek.

5. Z Informacji oraz sprawozdania Rb-Z wynika, że zadłużenie Gminy na 30 czerwca 2011 r. wyniosło 8.127.254,32 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 8.061.826,26 zł oraz z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych 65.428,06 zł.
6. W przedłożonej Informacji oraz w sprawozdaniu Rb-28S podano, że na koniec okresu sprawozdawczego występowały inne niż z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zobowiązania w wysokości 346.000,85 zł, ale nie były one wymagalne.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01. 2011 do 30.06.2011r.
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.
9. Skład Orzekający stwierdził, że nie wykonano na wymaganym ustawowo poziomie (75%) planowanych wydatków w § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

dział	rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	stosunek procentowy
750	75011	2.600	1.700	65,38
750	75095	3.900	1.400	35,90
754	75412	1.040	500	48,08

Burmistrz wyjaśnił w Informacji opisowej sposób ustalenia wysokości przekazanych środków. Skład Orzekający wskazuje, że z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zm.) wynika, iż w terminie do 31 maja danego roku pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Przepisem art. 5 ust. 6 ustawy Minister Pracy i Polityki Socjalnej został zobowiązany do określenia w drodze rozporządzenia, sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych oraz przeciętnej liczby zatrudnionych w szczególnie uciążliwych warunkach, w celu naliczania odpisu na fundusz. Odpowiednie rozporządzenie zostało wydane w dniu 9 marca 2009 r. (Dz. U. nr 43, poz. 349). Z paragrafu 1 ww. rozporządzenia wynika, że podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Zdaniem Składu Orzekającego należy sprawdzić poprawność ustalenia planu wydatków w § 4440 bądź ich wykonania, czyli przekazania na rachunek bankowy funduszu w okresie sprawozdawczym co najmniej 75 % równowartości odpisów (uwzględniając – zgodnie z przepisami prawa – planowaną liczbę zatrudnionych).

II W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z wymaganiami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie uzasadnienia m.in.:

1. Odniesiono się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Podano, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na koniec roku będzie wynosiło 42,57 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011-2022.

III

1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika że instytucja ta nie posiadała należności ani zobowiązań wymagalnych.

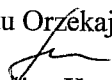
Wymienione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N oraz Rb-Z samorządowych osób prawnych.

2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Gołańcz są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2011 r. i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S..

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Halina Kurjan

Pouczenie:

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