

**Uchwała Nr SO – 0953/54/2/Ka/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 30 września 2011 r.**

**w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lisków 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 2010 r. w składzie:

Przewodniczący:           Zbigniew Czolnik  
Członkowie:                Zofia Kowalska  
                                  Zofia Freitag

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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 Wójta Gminy Lisków informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku

**opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Lisków informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Liskowie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Liskowie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Liskowie a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową Gminy Lisków na 2011 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lisków na lata 2011 - 2021 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2011 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Uchwały Nr XXXVIII/240/2010 Rady Gminy Lisków z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lisków za I półrocze oraz o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowych Instytucji Kultury oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej po zmianach wprowadzonych Uchwałą Rady Gminy Lisków Nr VIII/54/2011 z dnia 29 czerwca 2011 r..

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Przedłożona w dniu 31 sierpnia 2011 roku informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.
2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2011 rok.
3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r. przedstawia się następująco:
  - a) planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 7.481.754,80 zł, co stanowi 53,1 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,72 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 26,72 % planu;
  - b) planowane wydatki zrealizowano w kwocie 6.819.454,72 zł, co stanowi 40,91 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 51,94 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 14,31 % planu;
  - c) przychody zrealizowano w wysokości 288.481 zł, co stanowi 9,1 % ich wielkości planowanej;
  - d) rozchody zrealizowano w kwocie 147.500 zł, co stanowi 50 % ich wielkości planowanej.
4. W I półroczu 2011r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 662.300,08 zł przy planowanym deficycie 2.586.119,00 zł. Wykonane na dzień 31 czerwca 2011r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 1.435.142,93 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
5. Z informacji Wójta Gminy, co potwierdza także sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, wynika, iż na koniec I półrocza 2011 roku wystąpiły należności w wysokości 1.155.427,91 zł, w tym zaległości w kwocie 472.917,69 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. a także z informacji Wójta Gminy wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 324.948,16 zł ale nie były one wymagalne.

6. W części opisowej informacji wskazano na źródła zrealizowanych dochodów oraz zawarto objaśnienia dotyczące zrealizowanych wydatków. Odniesiono się także do zrealizowanych przychodów i rozchodów. W zakresie dochodów w informacji wskazane zostały skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki wynikające z decyzji dotyczących umorzenia zaległości, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności. Określono także działania mające na celu likwidację zaległości. W zakresie wydatków odniesiono się do realizacji programów i projektów realizowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

III.1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 roku Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. Wskazał także na poziom wykonania podstawowych wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Gminy Lisków na lata 2011 – 2021. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2011 zawarte w informacji dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lisków zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2011r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosiło 2.058.750 zł, co stanowiło 14,6 % planowanych dochodów. Ze sprawozdania RB-NDS sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2011 r. wynika, iż Gmina nie realizowała w okresie objętym informacją przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. W informacji wskazano także na przebieg realizacji przedsięwzięć.

2. Inne uwagi

- w informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć, ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w odniesieniu do przedsięwzięć, których okres realizacji rozpoczął się przed rokiem 2011 Wójt podał jedynie wielkość zrealizowanych w I półroczu 2011 roku wydatków na te przedsięwzięcia. Skład Orzekający zauważa, iż celowym byłoby aby informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy o finansach publicznych określała także wskaźnik procentowy odnoszący się do relacji ogółu wykonanych wydatków od początku realizacji danego przedsięwzięcia do łącznych planowanych nakładów na to przedsięwzięcie w całym przewidywanym okresie jego realizacji. Wskaźnik taki określałby stopień zaawansowania realizacji danego przedsięwzięcia na koniec półrocza 2011 roku.

IV.1. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2011r. Gminnego Ośrodka Kultury w Liskowie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Liskowie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Liskowie wynika, iż wykazane w planie finansowym ww. instytucji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie Gminy.

2. Inne uwagi:

Z przedłożonych informacji Gminnego Ośrodka Kultury w Liskowie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Liskowie a także Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Liskowie (nie określono czy w SP ZOZ występują należności wymagalne) nie wynika, czy ww. instytucje posiadają na koniec I półrocza należności i zobowiązania, w tym wymagalne. Obowiązek uwzględnienia w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego danych odnoszących się do stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych wynika z przepisu art.265 pkt.1 w związku z art.266 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych. Wymóg taki został również sformułowany w § 3 pkt 1 ppkt 2 Uchwały Nr XXXVIII/240/2010 Rady Gminy Lisków z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lisków za I półrocze oraz o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowych Instytucji Kultury oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (po zmianach Uchwała Nr VII/54/2011 z dn. 28 czerwca 2011 r.)

Skład Orzekający w oparciu o sprawozdanie Rb-N i Rb-Z ustalił, iż ww. instytucje na koniec II kwartału 2011 roku nie posiadały należności i zobowiązania wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czernik

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.