

Uchwała nr SO-0953/46/19/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 września 2011 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 r. Gminy
Mosina

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: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Karol Chyra

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 Gminy Mosina 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 wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Mosińskiego Ośrodka Kultury i Mosińskiej Biblioteki Publicznej,

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 XIV/76/11 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 20 czerwca 2011r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mosina, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

- 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.
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 - 41.621.910,92 zł, co stanowi 53,25% planu, w tym **dochody bieżące 36.211.305,73 zł**, co stanowi 53,43% planu,
 - wydatki - 33.243.175,46 zł, co stanowi 41,36% planu, w tym **wydatki bieżące 30.358.699,85 zł**, co stanowi 48,38% planu,
 - wydatki majątkowe - 2.884.475,61 zł, co stanowi 16,37% planu.
 3. W pierwszym półroczu 2011 roku osiągnęła nadwyżkę w kwocie 8.378.735,46 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.198.750 zł.
 4. Nie zostały zrealizowane planowane przychody z tytułu z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000 zł. Wykonanie przychodów z „innych źródeł” wynosi 1.079.169,20 zł. W okresie sprawozdawczym nie spłacono kredytów i pożyczek zaplanowanych w budżecie w kwocie 101.250 zł. Nie dokonano także wykupu obligacji zaplanowanych w budżecie w kwocie 2.700.000 zł.
 5. Ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2011 roku wynika, że Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 29.145.185,09 zł z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązania niewymagalne z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie 1.222.926,01 zł.
 6. W sprawozdaniu Rb-28S na koniec okresu sprawozdawczego wykazano, zobowiązania w kwocie 912.598,27 zł, ale nie były one wymagalne. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że należności pozostałe do zapłaty wynosiły 11.810.978,32 zł, w tym zaległości 3.739.021,68 zł.
 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 wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu umorzeń, odroczeń oraz obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków i opłat lokalnych .
 9. Analiza przedłożonej Informacji wykazała, że:
 - a) w zał. Nr 1 - „Realizacja planu dochodów budżetu” i sprawozdaniu Rb-27S, w rozdz. 85212 § 0980 wykazano wykonanie w kwocie 15.900,86 zł. W części opisowej podano, że są to wpływy z funduszu alimentacyjnego.

Na podstawie pisma Ministerstwa Finansów z dnia 01 lutego 2010r. Nr ST1-4834-317/MLI/2010/1962/2009 Skład Orzekający wskazuje, że rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 22 lipca 2009r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 121, poz. 1002) w załączniku Nr 3 został wprowadzony paragraf dochodowy 098 - „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych

świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, który ma zastosowanie do ujmowania powyższych należności od 2010r.

Zgodnie z objaśnieniem, paragraf ten obejmuje dochody z tytułu należności ściągniętych od dłużnika alimentacyjnego w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z przepisami art. 27 ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2009r. Nr 1, poz. 7, Nr 6, poz. 33, Nr 97, poz. 800 i Nr 98, poz.817).

Od roku 2010 wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego powinny być wykazywane w paragrafie 098 w sprawozdaniu Rb-27ZZ, natomiast dochody należne gminie w paragrafie 236 i ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S. Odsetki ustawowe należne z tego tytułu i stanowiące dochód budżetu państwa winny być klasyfikowane w paragrafie dochodów 092 - Pozostałe odsetki” z właściwą czwartą cyfrą;

- b) w zał. Nr 5, w tabeli przedstawiającej „wykonanie do 30.6.2011r. – doksztalcanie” w rozdz. 80146 § 4300, w kol. „Razem”, w wierszu „Wykonanie” wykazano kwotę 109.608 zł, a winno być: 28.028,44.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do planowanej emisji obligacji komunalnych oraz przewidzianych do spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011-2017.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji na koniec okresu sprawozdawczego stanowi 37,28% planowanych dochodów, a na koniec roku 2011 - 40,10% planowanych dochodów.

Skład Orzekający zapoznał się z rozstrzygnięciem nadzorczym - uchwała Nr 15/1223/2011 z dnia 27 lipca 2011r., podjętym w odniesieniu do uchwały Nr XIV/74/11 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 20 czerwca 2011r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2011 – 2017, w którym Kolegium Izby wskazało nieprawidłowości, które powinny być usunięte.

- ### III.1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że Mosiński Ośrodek Kultury posiada należności w kwocie 21.741,69 zł, w tym należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 472,32 zł Mosińska Biblioteka Publiczna posiada należności w kwocie 24.876,31 zł, ale nie są one wymagalne.

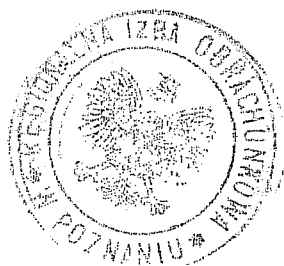
Instytucje kultury nie posiadają zobowiązań, w tym wymagalnych.

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 „samorządowych osób prawnych.

2. Wykazane w planie finansowym Mosińskiego Ośrodka Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy oraz kwota planu dotacji otrzymanej z budżetu Gminy wykazana w planie finansowym Mosińskiej Biblioteki Publicznej są zgodne z kwotami wykazanymi w

Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S. Natomiast wykonanie dotacji otrzymanej z budżetu Gminy, w planie finansowym Mosińskiej Biblioteki Publicznej wykazano w kwocie 410.000 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S i Informacji w kwocie 335.000 zł (różnica 75.000 zł).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
M. Michalec
Aniela Michalec

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

