

Uchwała Nr SO-0953/20/12/Ln/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 02 września 2011 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Przemęt 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 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.) wyraża o przedłożonej przez **Wójta Gminy Przemęt** informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt.I.9 pdpkt.1

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- 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 planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej Gminy Przemęt.

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 XLVIII/365/2010 Rady Gminy Przemęt z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Przemęt za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze danego 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. 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 20.611.808,09 zł, co stanowi 44,12 % planu, w tym dochody bieżące 19.873.683,18 zł, co stanowi 51,27 %,
 - wydatki w kwocie 21.402.058,22 zł, co stanowi 37,00 % planu, w tym wydatki bieżące 17.964.286,29 zł, co stanowi 47,49 %,
 - wydatki majątkowe w kwocie 3.437.771,93 zł, co stanowi 17,18 % planu.
 3. Pierwsze półrocze 2011 r. zamknęło się deficytem budżetu w kwocie 790.250,13 zł przy planowanym deficycie w wysokości 11.123.646,00 zł.
 4. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 12.830.100,00 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków z UE w kwocie 3.410.000,00 zł wykonanie wynosi 826.302,00 zł (pożyczka na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków z UE).
- Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek na łączną kwotę 13.081.230,00 zł, z tego do realizacji w 2011 roku – 12.325.682,00 zł i w 2012 roku – 755.548,00 zł.
5. W okresie sprawozdawczym na zaplanowane rozchody w wysokości 4.073.616,00 zł, w tym spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków z UE w kwocie 2.900.000,00 zł wykonanie wynosi 624.624,00 zł (spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym).
 6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 1.102.152,65 zł (niewymagalne).
 7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2011 do 30.06.2011 r. za wyjątkiem, o którym mowa w pkt I. 9 niniejszej opinii.
 8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
 9. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1) W dz. 010 rozdz. 01009 w § 2830 „dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” zaplanowano wydatki w kwocie 30.000,00 zł wykonanie 24.000,00 zł. Na str. 23 Informacji Wójt wyjaśnia: „Spółki wodne – kwota 24.000,00 zł – przekazano dotację celową do Spółki Wodnej Melioracji Nizin Obrzańskich, zgodnie z podpisaną umową nr BF.032.40.2011 z dnia 16.05.2011 r.”.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisów art. 164 ust. 5a ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku ustawy prawo wodne spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych

oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Pomoc finansowa, o której mowa w ust. 5a, polega na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego (ust. 5b). Zasady udzielania dotacji celowej, o której mowa w ust. 5b, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały (ust. 5c). Udzielenie dotacji określonej w ust. 5b następuje na podstawie umowy zawartej przez jednostkę samorządu terytorialnego ze spółką wodną. W przypadku gdy dotacja stanowi pomoc publiczną lub pomoc de minimis, jej udzielenie następuje z uwzględnieniem warunków dopuszczalności tej pomocy określonych w przepisach prawa Unii Europejskiej (ust. 5d).

Do dnia wydania przedmiotowej opinii do organu nadzoru nie wpłynęła odrębna uchwała określająca zasady udzielania dotacji celowej, o której mowa w art.164 ust. 5 c ustawy prawo wodne.

Należy zatem przyjąć, że Rada Gminy przed udzieleniem dotacji nie określiła zasad udzielania dotacji celowej, o których mowa w wyżej wymienionym przepisie.

Z przepisów art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że upoważnieniem (podstawą prawną) do dokonywania wydatków publicznych są m.in.: uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego i plan finansowy jednostki sektora finansów publicznych.

Z art. 44 ust. 2 ustawy wynika natomiast, że *„jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków”*. W odniesieniu do powyższych wydatków, *przepisem dotyczącym poszczególnych rodzajów wydatków* będzie przepis art. 164 ust.5 lit. a, b i c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne. Zatem udzielanie dotacji celowej spółkom wodnym w formie dotacji celowej może odbywać się tylko na zasadach określonych w drodze uchwały przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 164 ust. 5 „c” ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne.

Regulacja powyższego przepisu nie zezwala Wójtowi na udzielenie dotacji przed wypełnieniem przez Radę Gminy dyspozycji wynikającej z przepisu art. 164 ust. 5 c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne w zakresie określenia zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji oraz sposobu rozliczania dotacji,

2) W części opisowej wydatków:

- w dziale 600 – Transport i łączność (str. 25) podano zobowiązania niewymagalne ogółem w wysokości 351.927,32 zł podczas, gdy w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków jest kwota 377.262,78 zł.
- w dz. 750 rozdz. 75023 – Urzędy gmin (str. 28) podano zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 22.698,31 zł podczas, gdy w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków jest kwota 22.625,31 zł.

- 3) Na str. 44 informacji podano, że „pozostałe wydatki w zakresie gospodarki komunalnej” wykonano w kwocie 425.956,97 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S) podczas, gdy suma wyszczególnionych tytułów wynosi 426.994,97 zł.
- 4) W zestawieniu tabelarycznym (str. 85) pn.: „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej za I półrocze 2011 roku” stwierdzono:
- w dz. 630 rozdz. 63095 odnośnie zadania pn.: „Wzrost atrakcyjności Gminy Przemęt...” plan w 2011 r. środków z budżetu UE... wykazano w kwocie 252.061,00 zł zamiast 244.061,00 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S § 6057) i taka kwota mieści się w planie ogółem z tego tytułu (8.532.303,00 zł),
 - w dz. 801 rozdz. 80110 odnośnie programu „Uczenie się przez całe życie”, całkowitą wartość projektu wykazano w kwocie 76.113,00 zł podczas, gdy w WPF w wykazie przedsięwzięć wykazana jest kwota 1.370.030,00 zł. Po uwzględnieniu prawidłowej kwoty ogółem „Całkowita wartość projektu” wyniesie 23.899.990,00 zł a nie jak podano 22.606.103,00 zł.
- 5) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w rozdz. 80113 § 4440 w 64,38 % planu; w rozdz. 80148 § 4440 w 58,52 % planu; w rozdz. 85395 § 4449 w 52,88 % planu i § 4447 w 52,93 % oraz nie przekazano środków w rozdz. 85395 § 4440 (plan 1.094,00 zł).
- 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.
- 6) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłata odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.800,00	1.173,00

Odnosnie w/w odsetek Wójt na str. 38 informacji w części dotyczącej dz. 852 zawarła informację: „zwrot do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach poprzednich wraz z odsetkami kwota 15.463 zł”. W wymienionej kwocie wykonanie § 2910 wynosi 14.290,00 zł i § 4560 – 1.173,00 zł.

- 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 2011-2014.

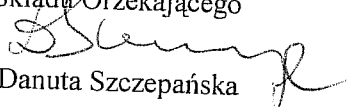
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2011 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 3.970.236,49 zł, co stanowi 8,50 % planowanych dochodów.

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że nie posiadają należności i 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 samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej Gminy Przemęt kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Przemęt 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.