

Uchwała nr SO-0953/31/11/Ln/11

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 września 2011 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Zbąszyń 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: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Danuta Szczepańska

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.) o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Zbąszyń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Zbąszyń za pierwsze półrocze 2011 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Burmistrz Gminy Zbąszyń przedłożył tut. Izbie:

- informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Zbąszyń za pierwsze półrocze 2011 roku,
- informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszyń za I półrocze 2011 r.,
- informację z wykonania planu finansowego za I półrocze 2011 roku Centrum Kultury, Biblioteki oraz Muzeum w Zbąszyniu,

W dniu 24 czerwca 2010 r. Rada Miejska Zbąszynia podjęła Uchwałę Nr XLIII/392/10 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I 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:

- dochody w kwocie 16.978.677,08 zł, co stanowi 49,68 % planu, w tym dochody bieżące 15.817.887,47 zł, co stanowi 54,78 % planu,
 - wydatki w kwocie 15.860.508,95 zł, co stanowi 37,72 % planu, w tym wydatki bieżące 13.394.790,90 zł, co stanowi 46,81 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.465.718,05 zł, co stanowi 18,35 % planu.
3. Pierwsze półrocze 2011 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.118.168,13 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.872.649,00 zł.
4. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.607.370,00 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków z UE w kwocie 1.377.605,00 zł wykonanie wynosi odpowiednio 916.965,00 zł i 0,00 zł.
- Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek na łączną kwotę 7.453.478,00 zł z tego do realizacji w 2011 r. -3.446.870,00 zł, w 2012 r. – 2.962.633,00 zł oraz w 2013 r. – 1.043.975,00 zł.
5. W okresie sprawozdawczym na zaplanowane rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 297.500,00 zł oraz wykupu obligacji samorządowych w kwocie 700.000,00 zł wykonanie wynosi odpowiednio 129.000,00 zł i 0,00 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 377.946,60 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 30.06.2011 r., za wyjątkiem przedstawionym poniżej w pkt. 9 ppkt 1 i 2 opinii.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania 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, co następuje:
- 1) W zestawieniu tabelarycznym przedstawiającym „Wykonanie wydatków na zadania inwestycyjne Gminy Zbąszyń na dzień 30.06.2011 r.” (strona 62 informacji) w rozdziale 92109 § 6050 w kolumnie „plan wydatków” wpisano kwotę 430.716 zł zamiast 450.716 zł.
 - 2) W załączniku nr 6 „Wykonanie planu finansowego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji na dzień 30.06.2011 r.” po stronie kosztów (wiersz pozostała działalność) wykazano niewłaściwe kwoty planu oraz wykonania, bowiem wpisano:
 - plan 1.604.157,00 zł, zamiast 1.669.458 zł
 - wykonanie 689.109,86 zł, zamiast 689.136,86 zł.Jednocześnie w w/w załączniku stwierdzono omyłkę pisarską, gdyż po stronie wykonania w § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” wpisano kwotę 41.258,69 zł zamiast 41.285,69 zł.

Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania budżetowego Rb-30S –sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.

- 3) Po stronie wydatków zaplanowano w dz. 921 rozdz. 92116 w § 6220 dotację celową na dofinansowanie inwestycji dla instytucji kultury –ZCK z przeznaczeniem na budowę Centrum Promocji Zdrowia. Burmistrz nie wyjaśnił jednak na jakiej podstawie instytucja kultury zajmuje się realizacją zadań (inwestycyjnych) związanych z promocją zdrowia.
10. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących przypadkach jest niższe od 75 % planowanych wielkości, i tak:

010-01008 - plan 1.122,00 wykonanie 0,00 zł - 0,00 %

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

11. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	789,66
852	85295	4580	Pozostałe odsetki	4.263,00	4.263,00

Burmistrz nie wyjaśnił z jakiego tytułu wydatki te zostały poniesione.

12. Z informacji wynika, że w budżecie zaplanowane zostały wydatki w formie dotacji dla spółki wodnej w kwocie 30.000,00 zł (wykonanie „0”). Skład Orzekający przypomina, że w obecnym stanie prawnym udzielenie tego rodzaju dotacji musi być poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący uchwały na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (po zmianie wprowadzonej ustawą z dnia 5 stycznia 2011 r. o zmianie ustawy Prawo wodne oraz niektórych innych ustaw).

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz przedstawił dane dotyczące wielkości przyjętych i wykonanych w WPF.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011-2023.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2011 r. wynosi 4.383.965,00 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji). Kwota ta stanowi 12,83 % planowanych dochodów.

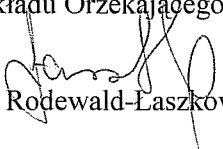
4. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

- 1) Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszyń zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIII/392/10 Rady Miejskiej w Zbąszyniu z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, za wyjątkiem § 2 ust. 2 tj. kwoty długu oraz relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 2) W informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć odnośnie zadania „Budowa dróg, chodników i parkingów w Gminie” kwotę limitu na 2014 r. wykazano w wysokości 0,00 zł, podczas gdy z załącznika Wykaz przedsięwzięć do WPF do Uchwały Nr IX/82/11 Rady Miejskiej z dnia 30 czerwca 2011 r. wynika kwota 300.000 zł.
Ponadto w wierszu „wydatki majątkowe” w kolumnach „limit na 2012 rok” oraz „limit na 2014 rok” wpisano nieprawidłowe wartości i tak:
 - w kolumnie „limit na 2012 rok” wpisano 5.608.810 zł zamiast 5.606.810 zł,
 - w kolumnie „limit na 2014 rok” wpisano 300.000 zł zamiast 600.000 zł.

III.1. Z informacji z realizacji planu finansowego Zbąszyńskiego Centrum Kultury wynika, że nie posiadają zobowiązań wymagalnych co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Natomiast nie zawarto informacji na temat należności wymagalnych.

2. Wykazane w planie finansowym Domu Kultury, Biblioteki oraz Muzeum kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Zbąszyń 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

Beata Rodewald-Łaszkowska

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