

Uchwała Nr SO – 0953/24/4/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 września 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czermin
za pierwsze 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: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Freitag
 Zbigniew Czołnik

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

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Czermin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego, Ośrodka Kultury w Czerminie i Zegocinie, Biblioteki Publicznej w Czerminie, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2011 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2011 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. 1. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXI/188/10 Rady Gminy Czermin z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czermin za I półrocze danego roku budżetowego.
 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., wyniosło:
 - a. dochodów w kwocie 7.258.506,02 tj. 46,49% planu z tego: dochodów bieżących w kwocie 6.746.826,20 zł (tj. 55,30 % planu), dochodów majątkowych w kwocie 511.679,82 zł (tj. 15% planu),
 - b. wydatków w wysokości 6.243.524,74 tj. 42,10% planu, z tego: wydatków bieżących w kwocie 6.189.679,71 zł (tj. 54,36%), wydatków majątkowych w wysokości 53.845,03 (tj. 1,56% planu).
- W I półroczu 2011r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.014.981,28 zł przy planowanej nadwyżce 783.414 zł. W I półroczu dokonano spłat kredytów i pożyczek w wysokości 690.878 zł na planowane spłaty w kwocie 3.873.725 zł.
4. Wykonane na dzień 30 czerwca 2011r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 1.247.457,59 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
 5. W informacji podane zostały 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 i wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
 6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 31.576,94 zł ale nie były to zobowiązania wymagalne.

7. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 1.540.311,63 zł, a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 1.516.032,46 zł.

8. Realizacja dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie bieżących zadań własnych (§ 203) i wydatków finansowanych z tych dotacji przebiegała następująco:

- rozdz. 85213 dotacja otrzymana - 4.550 zł, wydatki wykonano w kwocie 4.122,33 zł (przy czym w rozdziale tym na finansowanie wydatków otrzymano także dotację na zadania zlecone (§ 201) w kwocie 752 zł,

- rozdz.85216 dotacje 49.500 zł, wydatki w kwocie 48.722,10 zł),

- rozdz. 85295 – dotacja wyk. 46.500 zł, wydatki w kwocie 69.767,79 zł,

- rozdz. 85415 , wyk. dotacji 64.410 zł, wydatki w kwocie 82.919,20 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wymogi art. 128 ust 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

9. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2011 do 30.06.2011 r. za wyjątkiem uwagi opisanej w pkt 10 (tiret 4).

10. Analizując informacje z wykonania budżetu za I półrocze Skład Orzekający stwierdza ponadto:

- w dz. 600, rozdz. 60016 planowane są dochody z tytułu dotacji celowych z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 6260). W przypadku jeśli planowane dochody pochodzą będą z samorządu Województwa Wielkopolskiego i przeznaczone są na budowę dróg dojazdowych do gruntów rolnych (dawny Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych) to stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) dochody z tytułu otrzymanej pomocy finansowej winny zostać sklasyfikowane w § 6300 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

- na stronie 19, części opisowej informacji, podano kwotę wykonania wydatków w dziale 010 „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdział 01010 "Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi" w wysokości 29.151,20 zł, zamiast w wysokości 9.151,20 zł;

- na str. 21, części opisowej informacji w dziale 710 „Działalność usługowa” podano błędnie oznaczenie rozdziału „Plany zagospodarowania przestrzennego”, zamiast rozdz. 71004 podano rozdział 71013;

- na str.32, części opisowej informacji w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” błędnie podano rok 2010 zamiast roku 2011, niezgodna jest również kwota wykonania wydatków w wysokości 892.043,41 zł, zamiast w wysokości 143.419,28 zł (ze sprawozdania RB-28S- z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego);

- w I półroczu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazane zostały środki zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych za wyjątkiem działu 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80195 „Pozostała działalność” (na planowaną kwotę 29.700 zł, wykonano 21.200 zł), oraz działu 852 „Pomoc społeczna” rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” (na planowaną kwotę ogółem 9.000 zł wykonano 5.743,13 zł) gdzie przekazano środki poniżej 75% odpisu. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.

II. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 roku obejmuje dane dotyczące planu i wykonania dochodów, wydatków, wyniku finansowego, przychodów i rozchodów budżetu, długu jst, limitów wydatków na przedsięwzięcia. Dane dotyczące planu i wykonania przedstawione w informacji o kształtowaniu WPF są zgodne z uchwałą budżetową wg stanu na koniec II kw. 2011rok. Natomiast dane te nie znajdują odzwierciedlenia w uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej po zmianach, m.in. kwoty: dochodów ogółem oraz dochodów bieżących i majątkowych, przychodów, wydatków majątkowych, wydatków ogółem oraz bieżących, wydatków objętych limitem. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z regułą wyrażoną w art. 229 ustawy o finansach publicznych, wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Tym samym należało doprowadzić do spójności wymienione wielkości z uchwałą budżetową poprzez zmianę uchwały w sprawie WPF dokonanej przez organ wykonawczy lub przez organ stanowiący w przypadku zmiany przedsięwzięć.

W informacji nie zostały również zawarte dane dotyczące realizacji przedsięwzięć. Z przepisu art. 266 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynika, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

Zgodnie z podjętą uchwałą Nr XXXI/188/2010 z dnia 25 czerwca 2010 roku (§ 2 ust 2) „informacja zawiera także sprawozdanie o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załącznikach do wieloletniej prognozy finansowej”. Tym samym wg oceny Składu Orzekającego informacja o przebiegu WPF nie wyczerpuje wymogów ustawowych i wymienionej uchwały Rady Gminy.

2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosiło 8.379.851 zł, co stanowiło 53,67 % planowanych dochodów. Po uwzględnieniu wyłączeń z art. 170 ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku (tj. kwoty 979.619,43 zł) zadłużenie stanowi 47,40% planowanych dochodów Gminy. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie sporządzone wg stanu na dzień 30 czerwca 2011r.

III. Informacja o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury obejmuje dane określone uchwałą Rady Gminy Nr XXXI/188/10 z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czermin za I półrocze danego roku budżetowego. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej i Ośrodków Kultury w Czerminie i Żegocinie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji z wykonania budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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.