

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w POZNANIU

Uchwała nr SO-0953/42/19/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2011 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 r. Miasta Gniezna

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 Z-cę Prezydenta Miasta Gniezna informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Z-cę Prezydenta Miasta Gniezna:

- 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 Miejskiego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej Miasta Gniezna,

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 LI/576/2010 Rady Miasta Gniezna z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Gniezna za I półrocze oraz określenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (ze zm).

- 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 - 80.769.756,93 zł, co stanowi 52,24.% planu, w tym **dochody bieżące 78.840.445,44 zł**, co stanowi 52,62% planu,
 - wydatki - 75.943.150,32 zł, co stanowi 45,57% planu, w tym **wydatki bieżące 75.511.166,02 zł**, co stanowi 48,09% planu
 - wydatki majątkowe – 431.984,30 zł, co stanowi 4,49% planu.
3. W pierwszym półroczu 2011 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 4.826.606,61 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 12.027.042 zł
4. Na planowane przychody wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie w kwocie 22.922.904 zł (z tego: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 14.955.440 zł, wolnych środków, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6, w kwocie 7.967.464 zł) wykonanie wykazano w kwocie 12.415.405,28 zł (z tego: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.000.000 zł, wolnych środków w kwocie 10.415.405,28 zł). W zał. Nr 3 do Informacji wykonanie przychodów w I półroczu 2011r.wykazano w kwocie 12.415.405,28 zł, z tego wykonanie przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.000.000 zł, wolnych środków w kwocie 7.967.464 zł.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 7.521.861,40 zł, co stanowi 95,26% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz dokonano wykupu obligacji samorządowych w kwocie 3.000.000 zł, co stanowi 100% planowanych rozchodów z tego tytułu. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinię o możliwości spłaty kredytu komercyjnego w kwocie 14.455.440 zł
- Na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania w kwocie 4.174.977 zł, ale nie były one wymagalne.
6. Należności Miasta na dzień 30,6.2011r. wynosiły 25.886.925,18 zł, w tym zaległości 11.194.026,39 zł. Prezydent wskazał źródła ich powstania.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2011 do 30.06.2011r. 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 wskazuje, że :
- Prezydent nie wyjaśnił przyczyn poniesienia wydatków w rozdz. 80110 „Gimnazja” § 4580 – „Pozostałe odsetki” w kwocie 102,64 zł;
 - na str. 76 podano, że *„Wskaźnik obsługi zadłużenia (...) w stosunku do planowanych dochodów wynosił 6,80%, - dopuszczalny wskaźnik wynikający z ustawy – 15%”*, podczas gdy łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych emitowanych przez Miasto wraz z należnymi odsetkami wynosi 7,62% planowanych dochodów ;
 - występuje rozbieżność między danymi wykazanymi w zał. Nr 1 - „Dochody” a zawartymi w sprawozdaniu Rb-27S i części opisowej Informacji. W zał. Nr 1, w rozdz. 75618 § 0910 wykazano wykonanie dochodów w kwocie 1.443,05, w § 2680 wykonanie w kwocie 3.154,28 zł, natomiast w sprawozdania Rb-27S, w § 0910 wykazano wykonanie dochodów w kwocie

3.154,28 zł, a w § 0690 w kwocie 1.443,05 zł. Potwierdzeniem wielkości wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S są dane zawarte w części opisowej Informacji;

- Skład Orzekający stwierdził, że odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostały zrealizowane w rozdz. 75023 w 69,33%, rozdz. 80110 w 74,01%.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r. 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;

II. Przedłożona Informacja o przebiegu wykonania budżetu miasta Gniezna za I półrocze 2011r. zawiera dane dotyczące Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wynikające z uchwały Nr LI/576/2010 Rady Miasta Gniezna z dnia 23 czerwca 2010 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Gniezna za I półrocze oraz określenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (ze zm.), za wyjątkiem oceny relacji, o której mowa w art. 243 ustawy oraz sposobu sfinansowania spłaty długu (postanowienie pkt. 4 lit. a tiret siódme uchwały) i wskazania ewentualnego wpływu odchyleń od planowanych wielkości na następne lata objęte prognozą (postanowienie pkt 4 lit. a tiret ósme uchwały).

III.1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że w Bibliotece Publicznej Miasta Gniezna nie występują należności i zobowiązania wymagalne. Natomiast Miejski Ośrodek Kultury posiada należności wymagalne w kwocie 9.229,18 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 26.696,09 zł . Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami „Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2011” oraz „Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury”.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej Miasta Gniezna oraz Miejskiego Ośrodka Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Gniezna. są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela 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.

