

Uchwała Nr SO-0953 / 17 / 7 / Ko / 11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 września 2011 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku
Gminy Grodziec

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 roku w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Leszek Maciejewski
 Józef Goździkiewicz

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 Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonych 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 Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane Uchwałą Nr XXXIX/215/2010 Rady Gminy Grodziec z dnia 16 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grodziec i planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, za wyjątkiem określonym w pkt. III.1 uzasadnienia.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2011 rok oraz 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 roku, wyniosło:
 - dochody w wysokości 8.425.857,40 zł, co stanowi 43,93 % planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 8.425.097,40 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 760,00 zł;
 - wydatki w wysokości 9.857.605,15 zł, co stanowi 47,32 % planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 7.467.619,33 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.389.985,82 zł.
 3. W pierwszym półroczu 2011 roku budżet Gminy zamknął się deficytem w kwocie 1.431.747,75 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.652.911,90 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 957.478,07 zł.
 4. W okresie sprawozdawczym zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 2.136.521,03 zł przy planowanej kwocie 4.427.751,90 zł oraz spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 265.271,42 zł, co stanowi 8,65 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający w I półroczu 2011 roku wydał opinię o możliwości spłaty kredytu w wysokości 2.070.000 zł (uchwała

Nr SO-0950/58/7/Ko/2011 z dnia 13 lipca 2011 r.) z przeznaczeniem na uregulowanie należności związanych z realizacją poniższych zadań:

- udzielenie pomocy finansowej Województwu Wielkopolskiemu,
- roboty remontowo-budowlane obejmujące modernizację Pl. Ks. ABP. B. Dąbrowskiego,
- budowę drogi gminnej Królików-Biała Kolonia-Biała Bystrzyca,
- budowę zespołu boisk sportowych w ramach przedsięwzięcia „Moje Boisko – Orlik 2012” w miejscowości Grodziec.

5. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 294.188,01 zł, ale nie były one wymagalne.
6. Dane wykazane w informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2011r. do 30.06.2011r.
7. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśniono niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych, (poinformowano, że wydatki majątkowe w większości zostaną wykonane w II półroczu 2011 roku). 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.
8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) w dochodach zaplanowano dotację z budżetu państwa na dofinansowanie wypłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne w rozdz. 85213 /Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej/ § 2030 w kwocie 16.181 zł i zaplanowano wydatki w wysokości 16.181 zł (z powyższego wynika, że wypłata składek na ubezpieczenie zdrowotne będzie w 100% finansowana z otrzymanej z budżetu państwa dotacji), a także dotację z budżetu państwa na dofinansowanie wypłaty zasiłków stałych w rozdz. 85216 /Zasiłki stałe/ w kwocie 55.526 zł i zaplanowano wydatki w kwocie 65.526 zł (z powyższego wynika, że wypłata składek na zasiłki stałe będzie w 84,74% finansowana z otrzymanej z budżetu państwa dotacji). Kolegium Izby wskazuje, że stosownie do wyjaśnienia Ministra Finansów (pismo nr FS10/4831/3/789c/WWP/10 z dnia 17 stycznia 2011 roku), w odniesieniu do zadań własnych gmin, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 i 20 ustawy o pomocy społecznej, tj. przyznawania i wypłacania zasiłków stałych oraz opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne określonych w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych nie stosuje się przepisu art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej. Ma w tym przypadku zastosowanie przepis art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że kwota dotacji celowych udzielanych z budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej. Zatem Gmina przyjmując dotację z budżetu państwa na opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne określonych w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej oraz na wypłatę zasiłków stałych, zobowiązana jest do zaplanowania wydatków na wypłatę ww. świadczeń finansowanych z własnych środków w wysokości nie niższej niż 20 % kosztów realizacji zadań.
- 2) wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4010	2 601 716,00	1 346 473,78	51,75 %
801	80104	4010	287 000,00	144 166,72	50,23 %

a Wójt nie wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2011 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu;

9. W informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie np.:

- 1) w części opisowej informacji (strona 3 i 5) podano, iż dochody bieżące wykonano w kwocie 8.425.857,40 oraz dochody majątkowe wykonano w kwocie 0zł, a ze sprawozdania Rb-27S, sprawozdania Rb-NDS oraz części tabelarycznej „Wykonanie dochodów budżetowych Gminy

- Grodziec za I-sze półrocze 2011 roku” wynika, że dochody bieżące wykonano w kwocie 8.425.097,40 zł oraz dochody majątkowe wykonano w kwocie 760 zł,
- 2) w części opisowej informacji (strona 9) w rozdz. 80110 /Gimnazja/ wykazano, iż plan wydatków na wynagrodzenia i pochodne wynosi 1.450.000 zł, a zgodnie z uchwałą budżetową, częścią tabelaryczną Informacji oraz sprawozdaniem Rb-28S plan wydatków wynosi 1.454.000 zł,
 - 3) w części opisowej informacji (strona 12) w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ wykazano plan – 147.000 zł oraz wykonanie – 50.000 zł, a ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej „Wykonanie procentowe wydatków Gminy Grodziec za I-sze półrocze 2011 roku” wynika, że plan wydatków wynosi 146.000 zł oraz wykonanie - 53.000 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono wykonanie wszystkich przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011-2019 (wykonanie wszystkich wykazanych pozycji - 0) i zawarto informację iż „Zaplanowane przedsięwzięcia do realizacji zostaną wykonane w II półroczu 2011r.”. Brak informacji o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć i kwotach zaciągniętych zobowiązań na ich realizację.
3. Z informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej przez Wójta nie wynika jaki jest stan zadłużenia Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na koniec czerwca 2011 roku, gdyż w części tabelarycznej Informacji pominięto wiersze od 13 do 18.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2011r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz umów o podobnym charakterze na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosi 5.382.965,80 zł, co stanowi 28,07% planowanych dochodów budżetu Gminy.

III. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec) nie wynika, czy jednostka ta posiada należności oraz zobowiązania, w tym wymagalne. Wymóg podania przez kierownika instytucji kultury informacji o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych wynika z przepisu art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz z postanowienia § 3 ust. 2 pkt 3 uchwały Nr XXXIX/215/2010 Rady Gminy Grodziec z dnia 16 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji (...).

Ze sprawozdań Rb-N oraz Rb-Z samorządowych osób prawnych wynika, że w instytucji kultury nie wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego należności i zobowiązania wymagalne.

2. Wykazana w Informacji Biblioteki Publicznej kwota wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Grodziec jest zgodna z kwotą wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grodziec oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekał jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek
Renata Konowalek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Grodźcu;
2. Wójt Gminy Grodziec;
3. A/a.