

Uchwała nr SO - 0953/53/2/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2011 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za I półrocze 2011 roku

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:

Przewodniczący: Zbigniew Czolnik
Członkowie: Zofia Kowalska
Zofia Freitag

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 Opatówek informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za pierwsze półrocze 2011 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Opatówek informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za pierwsze półrocze 2011 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek organizacyjnych Gminy Opatówek – Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Opatówku, Gminnego Ośrodka Kultury w Opatówku, Gminnej Biblioteki Publicznej w Opatówku za I półrocze 2011 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2011 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatówek na lata 2011 - 2022 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za I półrocze 2011 r., informacje o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz SP ZOZ w Opatówku za I półrocze 2011 r. a także informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Opatówek za I półrocze 2011 r. przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za I półrocze 2011 r. zawiera dane wymagane Uchwałą Nr 234/10 Rady Gminy Opatówek z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze danego roku budżetowego, za wyjątkiem, o którym mowa w pkt II.7 tiret pierwszy.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 31 sierpnia 2011 roku informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.
 2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w informacji jest zgodna z jego wielkością ustaloną w uchwale budżetowej na 2011 rok po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r. przedstawia się następująco:
 - a) planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 14.658.526,56 zł, co stanowi 52,05 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 55,44 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 1,67 % planu
 - b) planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 13.656.490,55 zł, co stanowi 44,79 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,56 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 23,09 % planu.
 - c) przychody zrealizowano w wysokości 1.855.744,51 zł, co stanowi 48,31 % ich wielkości planowanej
 - d) rozchody zrealizowano w kwocie 768.459 zł, co stanowi 50,66 % ich wielkości planowanej

Na koniec pierwszego półrocza 2011 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.002.036,01 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.324.722 zł.
Wykonane na dzień 30 czerwca 2011 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 3.869.938,12 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r. wynika, iż na koniec I półrocza 2011 r. wystąpiły zobowiązania w kwocie 709.621,08 zł ale były one niewymagalne.
5. W części opisowej informacji przedstawiono źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków, określając stopień ich realizacji. W informacji Wójt Gminy wskazał przyczyny niskiej w stosunku do upływu czasu kalendarzowego realizacji niektórych dochodów oraz wydatków, w tym wydatków majątkowych. W zakresie dochodów w informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków a także skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach. W zakresie wydatków odniesiono się do realizacji programów i projektów realizowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono realizację dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono także realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację dotacji udzielonych z budżetu Gminy, dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb przedłożonych do tut. Izby przez Wójta Gminy za okres od 1.01. 2011 do 30.06.2011r., za wyjątkiem wskazanym w pkt.II.7 tiret drugi.
7. Inne uwagi:
 - przedłożona Informacja nie zawiera wymaganych postanowieniem § 1 ust.1 pkt.2 Uchwały Nr 234/10 Rady Gminy Opatówek z dnia 30 czerwca 2010 r. pełnych danych o stanie należności wymagalnych i niewymagalnych. W informacji wskazano jedynie na należności wymagalnych, które wystąpiły w dziale 756 – dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, w kwocie 686.406,39 zł. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż na koniec I półrocza 2011 r. należności stanowiły kwotę 3.850.993,43 zł, w tym wymagalne stanowiły kwotę 1.703.135,17 zł.
 - w części tabelarycznej informacji, w tabeli nr 6 pn. „Dochody i wydatki w 2011 związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego” wykazano, iż Gmina nie wykonała na koniec I półrocza 2011 r. planowanych w dziale 600, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, w § 6620 dochodów w kwocie 24.000 zł. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż w wyżej wskazanej podziale klasyfikacji budżetowej na koniec I półrocza 2011 r. zrealizowano dochód w wysokości 14.000 zł.
 - w części tabelarycznej informacji, w załączniku nr 5 błędnie określono w jego nazwie, iż dotyczy on przychodów i rozchodów budżetu Gminy Opatówek w 2010 r. Ponadto w załączniku tym wskazano błędną klasyfikację dla wolnych środków. Podano, iż są one klasyfikowane w § 955. Natomiast z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wynika, iż ww. środki winny być klasyfikowane w § 950.

III.1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze Wójt odniósł się do zaplanowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Przedstawiono przebieg i stopień zaawansowania przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Opatówek na lata 2011 – 2022. Z informacji Wójta Gminy oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2011 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Opatówek na koniec I półrocza wynosi 6.687.257 zł wobec prognozowanego w wieloletniej prognozie finansowej na koniec 2011 roku w kwocie 9.424.826 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2011r. oraz z informacji Wójta Gminy wynika, iż w I półroczu 2011 roku nie realizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Inne uwagi:

- w załączniku nr 1 pn. „Kształtowanie się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Opatówek za I półrocze 2011” do informacji nie wykazano w pozycjach dotyczących planu i wykonania na koniec I półrocza wielkości wydatków bieżących i majątkowych objętych limitem art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Ponadto plan przychodów ogółem określono na kwotę 355.612 zł, a z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Opatówek na lata 2011 - 2022 wynika, iż planowane przychody ogółem stanowią kwotę 3.841.612 zł. Jednocześnie w ww. załączniku wykazano planowane i wykonane kwoty nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Jednakże Gmina nie posiada ww. nadwyżki lecz wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy.

- IV.1. Z informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2011 r. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Opatówku wynika, iż na koniec I półrocza 2011 r. posiadał on należności i zobowiązania, z tym iż zobowiązania te nie były wymagalne. Brak jest natomiast informacji czy należności były wymagalne.
- Z przedłożonej informacji Gminnego Ośrodka Kultury w Opatówku, wynika, iż na koniec I półrocza 2011 r. instytucja ta miała zobowiązania ale nie były one wymagalne. Stwierdzono także, iż GOK w Opatówku nie miał należności wymagalnych. W informacji tej brak jest jednak danych czy wystąpiły należności, które nie były wymagalne.
- Natomiast w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Opatówku brak jest danych na temat należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Skład Orzekający wskazuje, iż wymóg dotyczący uwzględnienia w ww. informacjach stanu należności i zobowiązań wynika, z art.265 pkt.1 ustawy o finansach publicznych.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury, Gminnej Biblioteki Publicznej w Opatówku kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Opatówek są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2011 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czolnik
Zbigniew Czolnik

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