

Uchwała Nr SO – 0953/3/4/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 sierpnia 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów
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:

Przewodnicząca Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Kowalska

Zbigniew Czołnik

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

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów 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 oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrzeszowie oraz Ostrzeszowskiego Centrum Kultury, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na rok 2011, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi I półrocza 2011 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. 1. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLI/291/2010 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 9 września 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Ostrzeszów, o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej, o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze
 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 27.871.868,28 zł tj. 49,03 % planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 25.919.027,71 zł , dochodów majątkowych w kwocie 1.952.840,57 zł
 - b. wydatków w kwocie 25.671.072,04 zł tj. 42,41 % planu, z tego wydatki bieżące wykonane zostały
-

w kwocie 22.955.290,61 zł , wydatki majątkowe w kwocie 2.715.781,43 zł

W I półroczu 2011r. Miasto i Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.200.796,24 zł przy planowanym deficycie 3.688.431 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2011r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 2.963.737,10 zł od wykonanych dochodów bieżących.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb- NDS o nadwyżce /deficycie jst za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r .

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta i Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 3.332.380,28 zł ale nie były one wymagalne

5. Udział dotacji z budżetu państwa (§ 203) w dofinansowaniu bieżących zadań własnych Gminy mieści się w granicach normy wynikającej z art. 128 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

6. Analizując informacje z wykonania budżetu za I półrocze Skład Orzekający zauważył następujące omyłki :

- w dziale 700 rozdziale 70005 wykonanie § 4300 wykazano w kwocie 302.982 zł; ze sprawozdania Rb-28S za II kwartał 2011 wynika kwota 302.680,44 zł,
- w dziale 757 rozdziale 75702, § 8110 plan wykazano w kwocie 1.250.000 zł zamiast w kwocie 1.250.030 zł,
- w dziale 921 rozdziale 92113, § 2480 plan wykazano w kwocie 819.000 zł zamiast w kwocie 819.500 zł

II. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 roku zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej zgodnie z § 2 ust 1 uchwały Rady Miejskiej Ostrzeszów Nr XLI/291/2010 z dnia 9 września 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Ostrzeszów, o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej, o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze przedstawiono dane obejmujące wykonanie wyniku finansowego za I półrocze, wielkości zadłużenia, kształtowania się łącznej kwoty spłat zadłużenia do planowanych dochodów jst.

2. Dane dotyczące zadłużenia Miasta i Gminy na rok 2011 zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2011r. Zadłużenie Miasta i Gminy na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosiło 22.501.000 zł, co stanowiło 39,58 % planowanych dochodów. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2011r. wynika, że nie zrealizowano żadnych przychody z tytułu kredytów i pożyczek.

3. W załączniku nr 5 do informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Ostrzeszów za I półrocze przedstawiono wykaz przedsięwzięć do WPF 2011-2014 obejmujący wykonanie limitu wydatków za I półrocze 2011. 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 tym przepisem w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

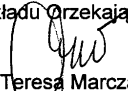
- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Zgodnie z podjętą uchwałą Nr XLI/291/2010 z dnia 9 września 2010 roku (§ 2 ust 2) informacja winna zawierać przebieg realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do WPF. Tym samym zdaniem Składu Orzekającego sprowadzenie informacji o przebiegu przedsięwzięć li tylko do przedstawienia danych w zakresie wykonania limitów w 2011 roku nie wyczerpuje wymogów ustawowych (nie podano stopnia zawansowania wykazanych w prognozie przedsięwzięć , zaciągnięcia zobowiązań przez organ wykonawczy).

III. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2011 roku Biblioteki Publicznej w Ostrzeszowie oraz Ostrzeszowskiego Centrum Kultury wynika, że na dzień 30 czerwca 2011 roku jednostki posiadały należności wymagalne w kwocie 48 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej i Ostrzeszowskiego Centrum Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie i sprawozdaniach. Przedłożone informacje spełniają wymogi określone w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych . Zakres danych jest zgodny także z wymogami określonymi przez Radę Miejską w uchwale Nr XLI/291/2010 z dnia 9 września 2010 roku.

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.