

Uchwała Nr SO-0953/3/8/Ko/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 sierpnia 2011 roku

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

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:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
Renata Konowalek

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 Strzałkowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagami jak w pkt.I.8

uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- 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 Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo.

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 XLIII/260/10 Rady Gminy Strzałkowo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

- 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 13.572.738,57 zł, co stanowi 40,38% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 13.345.279,98 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 227.458,59 zł;
 - wydatki w wysokości 14.327.460,95 zł, co stanowi 40,40% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 13.227.176,06 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 1.100.284,89 zł.
 3. W pierwszym półroczu 2011 roku w Gminie wystąpił deficyt w kwocie 754.722,38 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.848.760 zł.
 4. Na planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 4.384.270 zł wykonanie wynosi 2.089.070 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty

zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 740.113 zł, co stanowi 47,54% planowanych rozchodów z tego tytułu. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 6.002.270 zł z tego 4.384.270 zł dotyczy transz pożyczek i kredytów zaciągniętych w roku 2011.

5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2011r. do 30.06.2011r., za wyjątkiem, o którym mowa w pkt I. 8 niniejszej uchwały.
7. W informacji zostały podane 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 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:
 - wykonanie wydatków na wynagrodzenia przekroczyło 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4010	1.615 888,00	931 201,41	57,62%
801	80101	4010	2.883 225,00	1.554 114,67	53,90%
801	80113	4010	67 880,00	40 106,95	59,08%

- a Wójt nie wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2011 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu;
- w załączniku nr 7 „Wykonanie zadań na dzień 30 czerwca 2011 r.” wykazano w dz. 010 rozdz. 01010 plan wydatków w § 6050 w wysokości 10.538.733,77 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28S, uchwale budżetowej i części tabelarycznej sprawozdania wydatki te występują w § 6050 w kwocie 2.186.239,82 zł, w § 6057 w kwocie 4.543.868,71 zł, w § 6058 w kwocie 1.862.534 zł i w § 6059 w kwocie – 1.946.091 zł,
w dz. 921 rozdz. 92109 § 6050 wykazano plan w kwocie 139.343,21 zł wykonanie w kwocie 22.329,65 zł, a ze sprawozdania Rb-28S i części tabelarycznej sprawozdania wynikają kwoty w § 6050 plan 115.291,40 zł, wykonanie 0 zł, w § 6058 plan 5.684,86 zł wykonanie 5.684,86 zł i w § 6059 plan w kwocie 18.366,95 zł, wykonanie 16.644,79 zł,
w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050 wykazano plan w kwocie 1.108.969,10 zł, wykonanie kwocie 827.856,14 zł, a ze sprawozdania Rb-28S i części tabelarycznej sprawozdania wynikają następujące kwoty w § 6050 plan 342.429,03 zł wykonanie 154.802,37 zł, w § 6058 plan 739.660 zł, wykonanie 377.021,28 zł i w § 6059 plan 488.879,25 zł, wykonanie 296.032,49 zł,
 - na str. 11 informacji podano, iż w dziale 010 rozdz. 01010 wykazano wydatki majątkowe w kwocie 62.861,40 zł, a ze sprawozdania Rb-28S i części tabelarycznej wynika, że jest to kwota 95.996,30 zł,
 - na stronie 19 informacji wykazano przychody razem w kwocie 1.142.028,35 zł, a w załączniku Nr 3 oraz w sprawozdaniu kwota ta stanowi - 2.230.003,91 zł, oraz rozchody w wysokości 889.796 zł, a należało wykazać 740.113 zł,
 - na stronie 20 informacji podano, że nadwyżka dochodów nad wydatkami na dzień 30.06.2011 r. wynosi 754.722,38 zł, podczas gdy wynik budżetu na 30.06.2011 r. zamknął się deficytem w kwocie 754.722,38 zł,

- w załączniku Nr 4 w pkt. II podano rozchody a wykazane dane dotyczą wydatków budżetu,
- w załączniku Nr 9 „Wykonanie dochodów i wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych...” wykonanie wydatków wykazano w wysokości – 58.761,39 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota – 68.761,39 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2011-2013, ale Wójt nie omówił stopnia zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF ale tylko przedstawił informację dotyczącą zmian planu przedsięwzięć z uwagi na rozstrzygnięcie przetargu.
2. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosi 5.835.561 zł, co stanowi 17,36% planowanych dochodów.

- III. 1. Do informacji Wójt nie dołączył sporządzanych przez samorządowe instytucje kultury sprawozdań z wykonania planu finansowego tj. Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Domu Kultury do czego zobowiązany jest przez art. 265 ustawy o finansach publicznych. Powyższe informacje sporządzone zostały przez Wójta. W informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury Wójt omówił przychody i koszty oraz stan środków obrotowych instytucji kultury jednakże nie zawarł danych dotyczących ewentualnych należności i zobowiązań w tym wymagalnych. Do przedstawienia w informacji danych dotyczących należności i zobowiązań w tym wymagalnych obliuguje art. 265 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych jak również postanowienia § 4 pkt. 3 Uchwały Nr XLIII/260/10 z dnia 24.06.2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Bibliotece Publicznej Gminy Strzałkowo kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Strzałkowo są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

Pouczenie:

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