

Uchwała Nr SO-0953/37/8/Ko/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2011 roku

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

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
 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 Władysławów 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 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 we Władysławowie oraz Biblioteki Gminnej we Władysławowie

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 51/11 Rady Gminy we Władysławowie z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu oraz formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

- 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:
 - 1) dochody w wysokości 12.174.345,97 zł, co stanowi 55,02% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 12.172.354,60 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 1.991,37 zł;
 - 2) wydatki w wysokości 11.296.176,51 zł, co stanowi 46,39% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 10.546.002,83 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 750.173,68 zł.
 3. W pierwszym półroczu 2011 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 878.169,46 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.224.343 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.626.351,77 zł.

4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 367.000 zł, co stanowi 49,86% planowanych rozchodów z tego tytułu. W I półroczu br. nie zaciągnięto nowych zobowiązań z pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§952), a zaplanowane w budżecie przychody z tego tytułu wyniosły 2.960.343 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1.01.2011r. do 30.06.2011r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 471.530,34 zł, jednakże nie są to zobowiązania wymagalne.
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. 8.2-4 uzasadnienia do niniejszej uchwały.
7. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji 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:
 - 1) dane zamieszczone w informacji wskazują na to, iż wystąpił błąd w klasyfikowaniu dochodów, bowiem dotację celową z Województwa Wielkopolskiego przeznaczoną na prace związane z ochroną, rekultywacją i poprawą jakości gruntów rolnych zaplanowano w kwocie 79.500 zł w dziale 600 rozdz. 60016 w §6630 /Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego/, a winno być w §6300 /Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych/;
 - 2) na str. 11 informacji wykazano wpływy z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych w wysokości 44.785,45 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w dziale 756 /Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem/ rozdz. 75616 /Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych/ §0500 /Podatek od czynności cywilnoprawnych/ wykonano dochody w kwocie 45.565,45 zł;
 - 3) na str. 33 informacji podano, że w rozdziale 75412 /Ochotnicze straże pożarne/ poniesiono wydatki na „zakup materiałów eksploatacyjnych niezbędnych do utrzymania gotowości jednostek OSP Gminy oraz wyposażenia i remonty” w wysokości 67.969,38 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w wymienionym rozdziale wykonano wydatki w §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ w kwocie 43.595,27 zł oraz w §4270 /Zakup usług remontowych/ w kwocie 3.893,04 zł, co daje łączną kwotę 47.488,31 zł;
 - 4) na str. 39 informacji wykazano w rozdz. 85153 /Zwalczanie narkomanii/ zaplanowane wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 4.000 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w wymienionym rozdziale zaplanowano wydatki w §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ w wysokości 2.000 zł;
 - 5) w rozdziale 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/ i 85401 /Świetlice szkolne/ nie zaplanowano ani nie wykonano wydatków w §4260 /Zakup energii/, w którym klasyfikuje się koszty zużytej energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu

- i wody oraz w rozdziale 80114 /Zespoły obsługi ekonomiczno - administracyjnej szkół/ nie wykazano wykonania wydatków w/w § mimo iż ponoszono inne koszty związane z realizacją zadań klasyfikowanych w wymienionym rozdziale;
- 6) zaplanowane zostały wydatki w § 2830 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych” w rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” i w rozdz. 85295 „Pozostała działalność” oraz zaplanowano wydatki w § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom” w rozdz. 85295. Skład Orzekający wskazuje, że z dniem 1 stycznia 2011 r. weszły w życie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 235, poz. 1546), w którym m.in. w Załączniku Nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” dodano § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”. Zatem należałoby rozważyć dokonanie zmiany paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatku w przypadku dotacji udzielanych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego. Ponadto należy wskazać, że w rozdz. 92605 § 2820 będzie można udzielić dotacji stowarzyszeniom na zadania w zakresie sportu, po podjęciu stosownej uchwały przez Radę Gminy w oparciu o przepisy art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25.06.2010r. o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz. 857 ze zm.), zgodnie z którymi „Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania zadania własnego, o którym mowa w ust. 1, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć”. Z ust. 1 zawartego w art. 27 wynika, że zadaniem własnym jednostki samorządu terytorialnego jest „Tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu”;
 - 7) w informacji zostały zawarte dane o planowanych i uzyskanych dochodach z tytułu opłat, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska, jednakże brak jest informacji o sposobie wykorzystania przedmiotowych środków w I półroczu 2011 roku.
9. W informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie np.:
- 1) na str. 15 informacji w tytule tabeli nr 3 wpisano „Poziom wydatków budżetowych w I półroczu 2010 roku, wg działów (w zł)”, a winno być „Poziom wydatków budżetowych w I półroczu 2011 roku, wg działów (w zł)”;
 - 2) na str. 33 informacji podano, że zobowiązania w dziale 751 /Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa/ wyniosły 438,97 zł na dzień 31.12.2011r., zamiast na dzień 30.06.2011r.;
 - 3) na str. 50 informacji w tabeli nr 6 „Wykonanie wydatków w ramach funduszu sołectkiego, wg stanu na 30.06.2011r.” wykazano zaplanowane wydatki dla sołectwa Jabłonna na realizację zadania pn. „Zakup urządzeń placu zabaw w Jabłonie” w kwocie 10.322 zł (dz. 926 rozdz. 92601 §6060), natomiast z tabeli nr 5 „Informacja z wykonania zadań majątkowych, wg stanu na 30.06.2011 roku” (str. 49 informacji) wynika, że na w/w zadanie w wyżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki w kwocie 10.332 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.

2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011-2014.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 5.653.000, co stanowi 25,55% planowanych dochodów
4. Na str. 6 informacji w tabeli nr 4 „Przedsięwzięcia zaplanowane do realizacji w latach 2011-2014” wykazano zadanie pn. „Uporządkowanie gospodarki odpadami na terenie subregionu konińskiego” w ramach /Programów, projektów lub zadań związanych z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego (razem) – zadania majątkowe/, a z Uchwały Nr 17/11 Rady Gminy Władysławów z dnia 28 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Władysławów na lata 2011-2020, po zmianach dokonanych Uchwałą Nr 35/11 z dnia 18 maja 2011 roku, wynika że w/w zadanie zaplanowano w ramach /Programów, projektów lub zadań pozostałych (razem) – zadania majątkowe/.

III. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że Gminny Ośrodek Kultury we Władysławowie oraz Biblioteka Gminna we Władysławowie nie posiadają zobowiązań ani należności, w tym wymagalnych, natomiast posiadają zobowiązania niewymagalne odpowiednio w kwocie 12.768,99 zł oraz 4.137,92 zł. Powyższe jest zgodne

ze sprawozdaniami Rb-N oraz Rb-Z samorządowych osób prawnych.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury we Władysławowie oraz Biblioteki Gminnej we Władysławowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Władysławów 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.



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.