

Uchwała Nr SO-0953/4/9/Ln/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 sierpnia 2011 r.

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Włoszakowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011r.**

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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. 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 Włoszakowice** informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Włoszakowice** za I półrocze 2011 rok

opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy:

- 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 Gminnej biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach

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 XXXV/250/2010 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2011 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Gminy za I półrocza 2011 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykazane w Informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2011 r., wyniosło:
 - Dochody w kwocie 14.770.777,54 zł, co stanowi 50,84% planu, w tym dochody bieżące 13.141.013,66 zł.
 - Wydatki w wysokości 16.639.124,69 zł, co stanowi 40,96% planu, w tym wydatki bieżące 10.093.258,58 zł.
 - wydatków majątkowych w wysokości w kwocie 6.545.866,11 zł, co stanowi 34,48% planu.
3. W pierwszym półroczu 2011 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 1.868.347,15 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11.566.881 zł.
4. Na planowane przychody z tytułu z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 11.566.881 zł wykonanie wynosi 5.299.999,99 zł. W okresie sprawozdawczym nie spłacano rat z zaciągniętych pożyczek i kredytów gdyż Gmina nie posiada zobowiązań, zaciągniętych w latach poprzednich, z tego tytułu – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z i Rb-NDS.
5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 438.438,15 zł – co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S.
6. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
7. Skład Orzekający wskazuje jednak na wystąpienie następujących uchybień i błędów:
 - a) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących przypadkach jest niższe od 75 % planowanych wielkości, i tak:

600-60016-	plan	16.500,00 zł	wykonanie	11.759,75,00 zł	– 71,27 %
------------	------	--------------	-----------	-----------------	-----------

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

- b) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75023	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	500,00	472,37

Wójt w Informacji nie omówił przyczyn dokonania powyższego wydatku.

- c) W załączniku Nr 5 „Wykonanie wydatków budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku” w dziale 757 rozdz. 75702 wykazano § 8070 natomiast z uchwały budżetowej oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika § 8110 oraz w dziale 851 rozdz. 85153 wykazano § 4300 natomiast w uchwale budżetowej oraz sprawozdaniu Rb-28S wykazano § 4280.
- d) W załączniku Nr 7 „Wykonanie wydatków majątkowych budżetu Gminy w I półroczu 2011 roku” w dziale 754 wykazano rozdz. 75612, w dziale 921 wykazano rozdz. 92101 natomiast w załączniku Nr 5 „ Wykonanie wydatków....” w dziale 754 wykazano rozdz. 75412 oraz w dziale 921 wykazano rozdz. 92109 (zgodnie z uchwałą budżetową oraz sprawozdaniem Rb-28S).
- e) W załączniku Nr 9 „Wykonanie wydatków budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku według grup” składki ubezpieczeń społecznych wykazano wykonanie w kwocie 670.315,86 zł a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 673.438,47 zł.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłat rat z tego tytułu (brak zadłużenia Gminy z lat poprzednich).
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2011-2021.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 5.300.905,27, stanowi to 18,24% planowanych dochodów. Wójt odniósł się do relacji wynikających z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

III. Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach zawiera dane o przychodach i wydatkach instytucji kultury (w tym dotacje podmiotowe i celowe otrzymane z budżetu Gminy).

Ponadto w Informacjach zarówno Gminnej Biblioteki Publicznej jak i Gminnego Ośrodka Kultury wskazano, iż instytucje te na dzień 30 czerwca 2011 r. nie posiadają zobowiązań wymagalnych, natomiast Gminny Ośrodek Kultury posiada należności wymagalne, co potwierdza sprawozdanie Rb-N.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*