

Uchwała Nr SO-0953/3/8/Ko/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 sierpnia 2012 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 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: Renata Konowalek
 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 Strzałkowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 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 2012 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, za wyjątkiem wypełnienia dyspozycji wynikającej z § 3 stanowiącego, iż informacje o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załącznikach do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządza się w formie tabelarycznej oraz § 4 pkt. 3 stanowiącego, że informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze obejmuje między innymi stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2012 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2012 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku, wyniosło:
 - dochody w wysokości 17.696.139,33 zł, co stanowi 51,07% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 14.964.470,45 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 2.731.668,88 zł;

- wydatki w wysokości 17.442.971,54 zł, co stanowi 48,96% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 12.989.424,12 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 4.453.547,42 zł.
- 3. W pierwszym półroczu 2012 roku w Gminie wystąpiła nadwyżka budżetu w kwocie 253.167,79 zł przy planowanym deficycie w wysokości 980.057 zł.
- 4. Na planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.434.339 zł wykonanie wynosi 695.010,31 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 731.034,50 zł, co stanowi 50 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że w I półroczu 2012 r. Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 706.000 zł.
- 5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych jak również nie udzieliła poręczeń.
- 6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2012 r. do 30.06.2012 r.
- 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 2012 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - wykonanie wydatków na wynagrodzenia nie przekroczyło 50% planu w za wyjątkiem dz. 801 rodz.80113 – „dowożenie uczniów do szkół” plan – 67.670 zł wykonanie – 39.526,25 zł, co stanowi 58,41% planu;
 - w załączniku nr 7 „Wykonanie dotacji związanych z realizacją zadań gminy na dzień 30 czerwca 2012 r.” wykazano w dz. 926 rozdz. 92605 § 2820 – dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych stowarzyszeniom z zakresu kultury fizycznej i sportu plan w wysokości 63.000 zł i wykonanie w wysokości 43.000 zł podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28S, uchwale budżetowej i części tabelarycznej sprawozdania wydatki te występują w § 2360 – „dotacje celowe z budżetu jst udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”;
 - w części opisowej (str. 10) zapisano, że na Izby Rolnicze przekazano 2 % uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, podczas gdy przekazano kwotę 11.448,03 zł, co stanowi 1.82 % podatku rolnego (wykonanie podatku rolnego 630.409,49 zł);
 - na str. 4 części informacji podano, iż w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” planowane dochody wynoszą – 745.560 zł, a ze sprawozdania Rb-27S i części tabelarycznej wynika, że jest to kwota 745.500 zł;
 - na stronie 7 informacji wykazano wykonanie dochodów w dz. 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w wysokości – 21.4777,12 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S i części tabelarycznej wynika, że jest to kwota – 22.477,12 zł;
 - na stronie 9 informacji wykazano stan zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych w wysokości 790.875,82 zł, a ze sprawozdania Rb- 27S wynika kwota 797.189,48 zł, w wyszczególnieniu pominięto dz. 700 rozdz. 70005 § 0920 w kwocie – 6.313,66 zł;
 - w załączniku nr 2 – wykonanie wydatków budżetu na dzień 30 czerwca 2012 r. w dz. 926 rozdz. 92605 występuje błędny opis § 2360.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek, oraz do spłaconych rat z tego tytułu.

2. Przedstawiono wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2012-2023, Wójt omówił stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.
 3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 7.514.774,75 zł, co stanowi 21,68% planowanych dochodów.
- III. 1. W informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury omówiono przychody i koszty oraz stan środków obrotowych instytucji kultury. W informacji nie odniesiono się czy na dzień 30.04.2012 roku wystąpiły należności i zobowiązania, w tym wymagalne.
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.