

**Uchwała Nr SO-0953/9/8/Ko/2013**  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 29 sierpnia 2013 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku  
Gminy Strzałkowo

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 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 2012 r. poz. 1113.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Strzałkowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 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 2013 roku,
- informacji 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 za I półrocze 2013 r.

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. Na powyższe uchybienia Skład Orzekający wskazywał również w opinii o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2012. Uchwała Nr SO-0953/3/8/Ko/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 r. oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje.
  1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2013 r., za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt. 7
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r., wyniosło:

- dochody ogółem w kwocie 17.490.093,85 zł, co stanowi 53,37% planu, w tym dochody bieżące 17.358.580,07 zł, co stanowi 55,71% planu oraz dochody majątkowe 131.513,78 zł, co stanowi 8,16% planu.
  - wydatki ogółem w wysokości 14.230.263,36 zł, co stanowi 45,65% planu, w tym wydatki bieżące 13.510.759,59 zł, co stanowi 50,48% planu oraz wydatki majątkowe 719.503,77 zł, co stanowi 16,32% planu.
3. W pierwszym półroczu 2013 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 3.259.830,49 zł przy planowanej w wysokości 1.596.117,21 zł.
  4. Planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 531.292,15 zł nie zostały wykonane. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.330.217,50 zł, co stanowi 38,77% planowanych rozchodów z tego tytułu. W pierwszym półroczu Skład Orzekający wydał opinię o możliwości spłaty pożyczek w łącznej wysokości 222.000 zł.
  5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych jak również nie udzieliła poręczeń.
  6. 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.
  7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. oraz sprawozdań budżetowych za II kwartał 2013 r. Skład Orzekający stwierdził, że:
    - w Informacji nie odniesiono się do niewykonania, lub niskiego wykonania niektórych dochodów w tym ze sprzedaży mienia i wydatków, zwłaszcza majątkowych, które zostały wykonane na bardzo niskim poziomie, tj. odpowiednio 8,16% i 16,32% planu lub nie zostały wykonane.
    - wykonanie wydatków w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników, nie przekroczyło 50% planu, za wyjątkiem rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych (52,52%), 80113 – Dowożenie uczniów do szkół (56,93%) oraz 85401- Świetlice szkolne (52,93%)
    - na str. 2 części opisowej podano, że nadwyżka budżetu uchwalonego w dniu 28 grudnia 2012 r. wynosiła 971.049,00 zł, podczas gdy z uchwały Nr XXI/189/2012 wynika kwota nadwyżki w wysokości 924.113,00 zł (różnica 46.936 zł).
    - na str. 3 części opisowej podano, że dochody w dz. 010 – Rolnictwo i łowiectwo na plan 8.123.066,13 zł wykonano w wysokości 3.572.288,25 zł. W części tabelarycznej i w sprawozdaniu Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych wykazano odpowiednio kwoty 4.288.076,70 zł oraz 2.894.623,39 zł (różnica 3.834.989,43 zł i 677.664,86 zł).
    - z Informacji na str. 9 wynika, że zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wynoszą łącznie 107.923,07 zł. Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec 2012 r. i pierwszego półrocza 2013 r. wynika, że zaległości z tytułu tego podatku wzrosły o 62.988,89 zł tj. o ponad 140% w stosunku do stanu na koniec 2012 r.
    - na str. 10 części opisowej zapisano, że na Izby rolnicze przekazano 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, podczas gdy przekazano kwotę 12.091,45 zł, co stanowi 1,83% podatku rolnego (wykonanie dochodów z tytułu podatku rolnego – 661.441,37 zł)
    - na str. 11 części opisowej, dotyczącej realizacji wydatków majątkowych w rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne podano wykonanie wydatków w wysokości 51.115,62 zł oraz plan w wysokości 893.500 zł. W części tabelarycznej oraz w sprawozdania Rb-28S wykazano kwoty odpowiednio 57.115,62 zł i 873.500 zł (różnica 6.000 zł i 20.000 zł).
    - na str. 13 części opisowej podano, że na dzień 30 czerwca 2013 r. pozostały do dyspozycji rezerwy w kwocie 100.000 zł. Jak wynika z budżetu Gminy Strzałkowo,

zmienionego uchwałą Nr XXVI/225/2013 z dnia 27 czerwca 2013 r. plan w dz. 758 – Różne rozliczenia, rozdz. 75818 – Rezerwy ogólne i celowe wynosi 154.999 zł (różnica 54.999 zł). W części tabelarycznej dane wykazane zostały prawidłowo.

- na str. 15 Informacji podano, iż w rozdz. 80195 – Pozostała działalność z zakresu zadań związanych z oświatą i wychowaniem wydatkowano środki na zadania związane ze sportem szkolnym w kwocie 54.850,63 zł (§ 4300). W części tabelarycznej oraz w sprawozdaniu Rb-28S – wykazana została kwota 5.850,63 zł
  - na str. 15 części opisowej podano, iż w rozdz. 85212 – „Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego „ (prawidłowa nazwa rozdziału wynikająca z powołanego rozporządzenia Ministra Finansów brzmi: „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”) wydatki związane ze świadczeniami społecznymi zostały zrealizowane na kwotę 1.672.892,22 zł. W części opisowej oraz w sprawozdaniu Rb-28S wydatki w rozdz. 85212 zostały wykonane w kwocie 1.675.118,72 zł (różnica 2.226,50 zł).
  - na str. 18 Informacji przedstawiono strukturę wykonania wydatków Gminy w pierwszym półroczu 2013 r. w tym strukturę wydatków bieżących w podziale na wynagrodzenia i pochodne i pozostałe wydatki bieżące. Wynagrodzenia i pochodne wykazano w kwocie 6.326.366,34 zł. W części tabelarycznej oraz w sprawozdaniu Rb-28S kwota ta została wykazana w wynosić 6.326.936,34 zł (różnica 570 zł). Powyższa różnica wpływa również na wartość wykazanych „pozostałych wydatków bieżących”.
  - na stronie 19 przedstawiono informację, że wydatki Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zostały wykonane w kwocie 31.861,01 zł a dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu w kwocie 78.358,98 zł. Nie wskazano na przyczyny niskiego wykonania wydatków. Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.
8. Wystąpiły nieliczne błędy pisarskie i rachunkowe między innymi takie jak:
- na str. 35 w załączniku Nr 4 – Wykonanie nadwyżki/deficytu na dzień 30 czerwca 2013 r. w pkt. II wpisano „rozchody” zamiast „wydatki”.
  - na str. 36 w załączniku Nr 5 – Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych ustawami na dzień 30 czerwca 2013 r., w rozdz. 85295 podano § 3110 zamiast § 2010
  - na str. 39 w części I. Wydatki inwestycyjne, załącznika Nr 7 – wykonanie zadań majątkowych na dzień 30 czerwca 2013 r. plan wydatków został przedstawiony wg stanu z uchwały XXIV/218/2013 r. z dnia 23 maja 2013 r. Zmiany w wydatkach inwestycyjnych dokonywane były także uchwałą Nr XXVI/225/2013 z dnia 27 czerwca 2013 r.
  - na str. 43 w załączniku Nr 8 – Wykonanie dotacji związanych z realizacją zadań Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r., w rozdz. 92605 podano § 2820 zamiast § 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. Przedstawił wykaz przedsięwzięć do WPF w roku 2013. 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 2013 r. wynosi 8.866.687,38 zł, co stanowi 27,05% planowanych dochodów.

III. W Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2013 roku omówiono przychody i koszty oraz stan środków obrotowych instytucji kultury. W informacji nie odniesiono się czy na dzień 30 czerwca 2013 r. wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Strzałkowo 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.*