

Uchwała nr SO - 0953/18/2/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 września 2011 r.

W sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów za pierwsze półrocze 2011 r.

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Kowalska

Zofia Freitag

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.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Baranów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów za pierwsze półrocze 2011 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Baranów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów za pierwsze półrocze 2011 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego przez instytucję kultury – Gminną Bibliotekę Publiczną w Baranowie za I półrocze 2011 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2011 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Baranów na lata 2011 - 2016 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 r. przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą nr XXXVIII/238/2010 Rady Gminy w Baranowie z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze danego roku budżetowego.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 29.08.2011 r. informacja opracowana została w formie opisowej i tabelarycznej.
 2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2011 rok.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r. przedstawia się następująco:
 - a) planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 12.748.599,33 zł, co stanowi 51,57 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 53,01 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 45,28 % planu.
 - b) planowane wydatki zrealizowano w kwocie 9.121.459,71 zł, co stanowi 37,22 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 45,08 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 11,09 % planu.
 - c) przychody zrealizowano w wysokości 2.352.196,18 zł, co stanowi 125,17 % ich wielkości planowanej
 - d) rozchody zrealizowano w kwocie 5.220.783 zł, co stanowi 249,11 % ich wielkości planowanej

W pierwszym półroczu 2011 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.627.139,62 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 216.557 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2011 r. wydatki bieżące budżetu są niższe o kwotę 4.526.923,22 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

4. W części opisowej informacji wskazano na stopień realizacji dochodów i wydatków w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej a także na poziom wykonania przychodów i rozchodów. W tej części informacji Wójt Gminy określił także przyczyny odchylenia w realizacji tak dochodów, jak i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu kalendarzowego. W części dotyczącej dochodów przedstawiono realizację dochodów bieżących, w tym podatkowych oraz dochodów majątkowych. Określono poziom zaległości i podejmowane działania mające na celu ściąganie zaległości. Wskazano także na skutki udzielonych przez organ podatkowy umorzeń udzielonych na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz skutki obniżenia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego górnych stawek podatkowych. W zakresie wydatków przedstawiono między innymi poziom wykonania wydatków majątkowych w układzie poszczególnych przedsięwzięć, w tym realizowanych z udziałem środków unijnych. W części tej przedstawiono również zobowiązania gminy. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej realizację dochodów i wydatków budżetowych.
 5. Ze sprawozdanie Rb-27S wynika, iż na koniec I półrocza 2011 roku należności stanowią kwotę 4.690.385,91 zł, w tym zaległości 1.674.626,25 zł, którą to wielkość Wójt wskazał w informacji.
 6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania w kwocie 603.370,48 zł. Były to zobowiązania niewymagalne.
 7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2011 do 30.06.2011 r.
 8. Inne uwagi:
 - Skład Orzekający zauważa, iż udział planowanych dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030) w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej i w rozdziale 85216 – Zasiłki stałe, przekracza 80 % wydatków przeznaczonych na zadania własne realizowane w tych rozdziałach. Wielkość przekroczenia to 3,33 %. Zgodnie z art.128 ust.2 ustawy o finansach publicznych kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.
 - na stronie 47 informacji w zestawieniu dotyczącym przychodów i rozchodów błędnie określono paragrafy klasyfikacji budżetowej przychodów i rozchodów, a mianowicie po stronie przychodów wskazano § 955 – Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych a po stronie rozchodów wskazano § 903 z opisem spłata pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wyżej wskazane wielkości winny być ujęte odpowiednio w § 950 – wolne środki, o których mowa w art.217 ust 2 pkt 6 ustawy i w § 963.
- III. 1. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 roku Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. Wskazał także na poziom wykonania podstawowych wielkości objętych wieloletnią prognozą finansową. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2011 zawarte w informacji dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Baranów na lata 2011 - 2016 zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2011 roku. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych na koniec I półrocza 2011 roku stanowi kwotę 7.640.000 zł, co stanowi 30,91 % planowanych na dzień 30 czerwca 2011 r. dochodów. Z uchwały budżetowej Gminy Baranów na 2011 rok i ze sprawozdania RB-NDS sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2011 r. wynika, iż Gmina nie planowała i nie realizowała w okresie objętym informacją przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. W informacji przedstawiono także przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Baranów po zmianach na lata 2011 – 2016.

2. Inne uwagi

- w informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć, ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w odniesieniu do przedsięwzięć, których okres realizacji rozpoczął się przed rokiem 2011 Wójt podał jedynie wielkość zrealizowanych w I półroczu 2011 roku wydatków na te przedsięwzięcia. Skład Orzekający zauważa, iż celowym byłoby aby informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy o finansach publicznych określała także wskaźnik procentowy odnoszący się do relacji ogółu wykonanych wydatków od początku realizacji danego przedsięwzięcia do łącznych planowanych nakładów na to przedsięwzięcie w całym przewidywanym okresie jego realizacji. Wskaźnik taki określałby stopień zaawansowania realizacji danego przedsięwzięcia.
- w informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć podano (str.9), że na przedsięwzięcie pod nazwą „Budowa sali gimnastycznej w Łęce Mroczeńskiej wydatkowano kwotę 22.750 zł. Natomiast z opisu wydatków majątkowych (str.44 informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów) wynika, iż na powyższe zadanie wydatkowano kwotę 250 zł.
- w informacji nie określono wymaganej postanowieniem § 2 ust.1 wskazanej w pkt.1 niniejszego uzasadnienia uchwały Rady Gminy Baranów relacji łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek do dochodów ogółem. W informacji stwierdzono jedynie, iż relacja ta nie przekracza progu ustawowego.
- na stronie 5 informacji w zestawieniu dotyczącym przychodów i rozchodów błędnie określono paragrafy klasyfikacji budżetowej przychodów i rozchodów, a mianowicie po stronie przychodów wskazano § 955 – Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych a po stronie rozchodów wskazano § 903 z opisem spłata pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wyżej wskazane wielkości winny być ujęte odpowiednio w § 950 – wolne środki, o których mowa w art.217 ust 2 pkt 6 ustawy i w § 963.

- IV. 1. Ze sprawozdania z wykonania planu finansowego za I półrocze 2011 r. Biblioteki Publicznej w Baranowie wynika, iż na koniec I półrocza 2011 r. instytucje te nie miały należności i zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z za II kwartał 2011 r. samorządowych instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Baranowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Baranów są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Baranów oraz sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2011 r. Informacja ww. instytucji kultury spełnia wymogi określone w art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
[Signature]
Zbigniew Czolnik

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