

Uchwała Nr SO.- 0953/10/10/Ln/11

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 sierpnia 2011r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Krobia informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze 2011 roku.

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:

Przewodnicząca : Barbara Krawiec

Członkowie: Danuta Szczepańska

Beata Rodewald-Łaszkowska

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 Burmistrza Gminy Krobia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia za pierwsze półrocze 2011 roku wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2011 i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2011 roku, uchwałą Nr X/72/2011 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując przedłożoną informację o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy stwierdził, że:

1. Przedłożona w dniu 23 sierpnia 2011 roku informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku zawiera dane wymagane w § 1 uchwały Nr X/72/2011 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 21 czerwca 2011 r.

2. Wykonanie budżetu za pierwsze półrocze przedstawia się następująco:

a) dochody w kwocie 16.255.128,40 zł co stanowi 52,07 % planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 16.189.576,32 zł,
- dochody majątkowe w wysokości 65.552,08 zł,

b) wydatki w kwocie 14.398.821,58 zł co stanowi 41,74 % planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 14.092.687,07 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 306.134,51 zł.

W I półroczu 2011 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.856.306,82 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.277.317 zł.

W okresie sprawozdawczym na planowane przychody ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 2.500.000,- zł oraz przychody z innych rozliczeń krajowych w kwocie 2.227.742,- zł, wykonanie wynosi odpowiednio: 0,- zł i 2.250.312,37 zł.

W budżecie zaplanowano rozchody:

- z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 142.000,- zł (wykonanie stanowi kwotę 71.000,- zł),
- spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 308.425,- zł (wykonanie 0,00 zł),
- z tytułu wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.000.000,- zł – z czego wykonanie stanowi kwotę 500.000,- zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku wynika, że Gmina posiada zobowiązania w łącznej kwocie z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 12.575.018,65,- zł.

Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 40.049,81 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S.

3. W informacji za I półrocze 2011r. (zawierającą część tabelaryczną i opisową), Burmistrz Gminy Krobia odniósł się szczegółowo zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz omówił wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. W informacji przedstawiony został również stan zaległości, a także Burmistrz wskazał jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. Ponadto Burmistrz przedstawił skutki udzielonych ulg, umorzeń i rozłożeń na raty należności podatkowych.

Wykonanie wydatków przedstawione i omówione zostało w szczególności określonej uchwałą budżetową. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 306.134,51 zł, co stanowi 5,34 % planowanych wielkości. Burmistrz w informacji wyjaśnił, iż niskie wykonanie jest związane z sezonowością prac i zaplanowanym harmonogramem, a także, iż zdecydowana większość zadań jest w trakcie realizacji lub dokonuje się czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, za wyjątkiem przedstawionym poniżej w pkt. 5.

5. W wyniku analizy sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- 1) Na stronie 41 informacji wystąpił błąd pisarski, mianowicie wskazano, iż wydatki bieżące wynoszą 27.761.595,- zł, zamiast 27.761.575,- zł.
- 2) W części opisowej dotyczącej omówienia wydatków w dz.010 rozdz. 01008 - Melioracje wodne (str. 62 informacji) przedstawiono opis § 4300, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż taki paragraf nie został zaplanowany. Powyższy błąd wynika stąd, iż przepisano treść zdania ze sprawozdania opisowego za rok 2010.
Ponadto niżej zawarto zapis o treści „w budżecie zaplanowano środki w § 4010, 4040, 4110, 4120 i 4440 na realizację programu ROWY – w I półroczu nie zrealizowano”, natomiast ze sprawozdania budżetowego Rb-28S wynika, iż wydatki w § 4440 zostały wykonane w wysokości 1.500,- zł.
- 3) Na str. 63 opisując wydatki w dz. 600 rozdz. 60014 - drogi powiatowe, zawarto zapis „zadanie w zakresie wydatków § 4270 i 4300 realizowane są na podstawie porozumienia z samorządem powiatowym”, podczas gdy ze sprawozdania budżetowego Rb-28S wynika iż § 4300 nie został zaplanowany. Ujęcie informacji o realizacji wydatków w § 4300 wynika z przepisania treści informacji zawartej w sprawozdaniu opisowym za rok 2010.
- 4) Na stronie 67 informacji w omówieniu wydatków rozdziału 75023 wyszczególniono § 6630 zamiast § 6639.
- 3) W tabeli nr 12 przedstawiającej wykonanie zadań w ramach Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii i Problemom Alkoholowym w I półroczu 2011 r. (str. 76) występują rozbieżności w porównaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S w zakresie kwot planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Klasyfikacja budżetowa	Tabela Nr 12 „wykonanie zadań w ramach Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii i Problemom Alkoholowym w I półroczu 2011 r	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S
851-85154-4300	38.328,00	39.928,00
851-85154-4210	17.016,00	17.616,00
851-85153-4210	20.000,00	17.800,00
851-85154-4410	1.000,00	800,00

- 4) W opisie wydatków (str. 81 informacji) w rozdz.. 90003 – oczyszczanie miast i wsi, wskazano wykonanie § 4210 w kwocie 2.877,05 zł zamiast 1.404,35 zł.
- 5) Na stronie 109 w tabeli nr 21 pn. „Dochody i wydatki w I półroczu 2011 r. związane z realizacją zadań z innymi jednostkami samorządu terytorialnego” w ramach wyodrębnionych dochodów w dz. 801 rozdz. 80104 wskazano wykonanie § 2310 w wysokości 10.224,- zł zamiast 13.470,00 zł.

6. W tabeli Nr 13 przedstawiającej wykonanie budżetu na dzień 30.06.2011 r. w ramach funduszu sołeckiego (str. 84) wystąpiły rozbieżności w porównaniu z załącznikiem do ostatniej uchwały budżetowej (Nr X/74/2011 z dnia 21 czerwca 2011 r.) w sołectwach o nazwach: Ciołkowo, Rogowo oraz Sułkowice. Odnośnie powyższych różnic Burmistrz na stronie 84 informacji zawarł następujące wyjaśnienie: *„W zakresie sołectw: Ciołkowo, Sułkowice i Rogowo kwoty planowanych środków podane w powyższej tabeli nie są zgodne z kwotami załącznika nr 6 do Uchwały Nr X/74/2011 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie Gminy Krobia na 2011 rok. Jest to związane ze zmianą w budżecie dokonaną Zarządzeniem Burmistrza Krobi w dniu 30 czerwca br., polegającą na przesunięciu środków pomiędzy paragrafami w ramach tych samych przedsięwzięć w powyższych miejscowościach. Nie było natomiast możliwości dokonania tej zmiany uchwałą Rady Miejskiej w Krobi. Załącznik został zaktualizowany na kolejnej sesji.”*
7. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	35.000,00	28.174,70
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	8.500,00	4.985,74

Odnośnie odsetek Burmistrz wyjaśnia:

- na str. 64 odnośnie § 4590 w dz. 600 rozdz. 60016 – *„są to środki na zapłatę odszkodowania za przejęcie drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami”*,
- na str. 78 odnośnie § 4580 w dz. 852 rozdz. 85212 - *„to wydatki urzędu związane ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń oraz dochodami z tytułu odsetek”*.

II. Przedłożona przez Burmistrza informacja zawiera dane dotyczące kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2011 r. w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Informacja zawiera dane określone w § 2 uchwały Nr X/72/2011 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 21 czerwca 2011 r.

Na stronie 112 dokonano oczywistej omyłki pisarskiej wskazując kwotę rozchodów na rok 2011 w wysokości 1.450.25,- zł zamiast 1.450.425,- zł.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Krobi oraz Biblioteki Publicznej w Krobi. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że nie posiadają należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Krobia są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Barbara Krawiec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania.