

Uchwała Nr SO-0953 /49/8/ Ko / 11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2011 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku
Gminy Kołaczkowo

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 Kołaczkowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 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 2011 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 im. Wł. Reymonta w Kołaczkowie oraz Bibliotek w Kołaczkowie

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 XXXIV/226/2010 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 20 sierpnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2011 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2011 rok, za wyjątkiem wskazanych w uzasadnieniu niespójności i omyłek.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku, wyniosło:
 - 1) dochody w wysokości 8.164.923,78 zł, co stanowi 52,56% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 8.093.159,88 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 71.763,90 zł;
 - 2) wydatki w wysokości 7.530.376,57 zł, co stanowi 46,88% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 7.503.932,98 zł, oraz wydatki majątkowe w kwocie 26.443,59 zł.

3. W pierwszym półroczu 2011 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 634.547,21 zł przy planowanym deficycie w wysokości (-) 529.587,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 589.226,90 zł.
4. W pierwszym półroczu br. nie wykonano przychodów z tytułu zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów, na planowane przychody z tego tytułu w kwocie 540.143,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 240.983,00 zł, co stanowi 56,74% planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 25.271,10 zł. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.
6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2011r. do 30.06.2011r, za wyjątkiem niżej wskazanych.
7. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji 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 2011 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) wykonanie wydatków na wynagrodzenia przekroczyło 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4010	783 200,00	396 234,77	50,59%
801	80104	4010	240 076,00	122 737,74	51,12%
801	80113	4010	176 910,00	113 008,50	63,87%

Wójt wyjaśnił przyczyny wykonania w I półroczu 2011 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu tylko w rozdz. 80113 (str. 43);

- 2) w rozdziałach 70004 /Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej/, 92601 /Obiekty sportowe/ nie wykazano wykonania wydatków w § 4260 /Zakup energii/, w którym klasyfikuje się koszty zużytej energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu i wody, mimo iż ponoszono inne koszty związane z realizacją zadań klasyfikowanych w ww. rozdziałach;
- 3) wystąpiły rozbieżności między danymi wykazanymi w części tabelarycznej i opisowej oraz błędy klasyfikacyjne i tak:
 - na str. 28 części opisowej wykazano, iż w rozdziale 60016 /Drogi publiczne gminne/ poniesiono między innymi wydatki na równanie dróg gminnych w wysokości 15.499,85 zł, na zimowe utrzymanie dróg (odsnieżanie, posypywanie dróg) w kwocie 20.525,74 zł, na opracowanie koncepcji odprowadzenia wód deszczowych w wysokości 615,00 zł, a także poniesiono wydatki za wykonaną usługę koparką w kwocie 1.275,21 zł. Z części tabelarycznej wynika natomiast, że poniesiono wydatki na zakup usług § 4300 w wysokości 35.823,84 zł. W sprawozdaniu Rb-28S oraz z załącznika do informacji obejmującego wykonanie wydatków budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku wynika, że w rozdziale 60016 § 4300 /Zakup usług pozostałych/ wykonano wydatki w kwocie 35.823,84 zł;

- w części tabelarycznej informacji na str. 33-34 przedstawiającej plan i wykonanie wydatków w poszczególnych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych /rozd. 80103/ podano, że wydatki na zakup pomocy naukowych zaplanowano i zrealizowano w wysokości 1.400,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz załącznika do informacji obejmującego realizację wydatków budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku wynika, że wydatki w § 4240 zaplanowano w kwocie 1.500,00 zł, a zrealizowano w wysokości 1.200,00 zł. Błędnie wykazano także plan wydatków w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ w tym rozdziale;

- w części tabelarycznej informacji na str. 33-34 dotyczącej wydatków rozdz. 80103 /Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych/ nie wykazano wykonania wydatków w § 4260 /Zakup energii /, a ze sprawozdania Rb-28S oraz załącznika do informacji obejmującego realizację wydatków budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku wynika, że wydatki w § 4260 zrealizowano w kwocie 200,00 zł;

- na str. 39 informacji błędnie wykazano plan i wykonanie rozdziału 85214 /Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe/;

4) W informacji wystąpiły niespójności oraz nieliczne omyłki pisarskie takie jak:

- na str. 37 podano, że w rozdz. 85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ wykonano wydatki na energię w wysokości 57,82 zł, a ze sprawozdania Rb-28S oraz załącznika do informacji obejmującego realizację wydatków budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku, wynika że w wymienionym rozdz. nie wykonano wydatków w § 4260 /Zakup energii/;
- na str. 4 przedstawiono stan należności z tytułu podatków i opłat na 30.06.2011 r., a winno być, iż jest to stan zaległości z tytułu podatków i opłat na 30.06.2011 r.;
- na str. 32-33 wykazano rozdz. 80103 o nazwie /Oddziały klas „O”/ zamiast rozdz. 80103 /Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych/;
- na str. 35 wykazano rozdz. 80114 o nazwie /Gminny zespół obsługi ekonomicznej i administracji oświaty/ zamiast rozdz. 80114 /Zespoły obsługi ekonomiczno - administracyjnej szkół/;
- na str. 36 wykazano rozdz. 80146 o nazwie /Placówki dokształcania i doskonalenia nauczycieli/ zamiast rozdz. 80146 /Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli/;
- na str. 39 wykazano rozdz. 85214 o nazwie /Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne/ zamiast rozdz. 85214 /Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe/;
- na str. 41 w części tabelarycznej wykazano § 4260 o nazwie /Zakup materiałów i wyposażenia/, a winno być §4260 /Zakup energii/;
- na str. 41 w części tabelarycznej wykazano rozdz. 85415 o nazwie /Stypendia/, a winno być rozdz. 85415 /Pomoc materialna dla uczniów/.

5) W informacji nie zostały zawarte dane o planowanych i uzyskanych dochodach z tytułu opłat, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska, brak jest również informacji o sposobie wykorzystania przedmiotowych środków w I półroczu 2011 roku.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

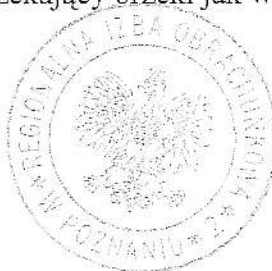
1. Wójt odniósł się do spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011- 2018.

3. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosi 2.747.313,00 zł, co stanowi 17,69% planowanych dochodów.
4. W niżej wymienionym przypadku dane wykazane w informacji są niezgodne ze sprawozdaniem Rb-28S, bowiem:
 - wykonanie wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wykazano w wysokości 4.002.842,11 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28S wykonanie w tej grupie wydatków wykazano w wysokości 3.998.833,00 zł.

III. 1. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że jednostki te posiadają należności w kwocie 45.414,30 zł i zobowiązania w kwocie 24,95 zł, jednakże nie były one wymagalne. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N oraz Rb-Z samorządowych osób prawnych.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Kołaczkowo 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.