Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Piła, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

Uchwała Nr SO – 0953/37/14/Pi/2008
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 września 2008r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Miasto i Gminę Wieleń informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2008r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004 roku (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2103 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Wielenia** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2008 r. wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniami.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 01 września 2008r. (nadano 29.08.2008r.) przez Burmistrza Wielenia zarządzeniem Nr 87/08 z dnia 27 sierpnia 2008r. informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2008r. po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na dzień 30 czerwca 2008r. i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2008r., Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

I Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz planowany deficyt budżetu zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem po zmianach i danymi w sprawozdaniach budżetowych za I półrocze.
Dotacje celowe z budżetu państwa, w tym dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych, dotacje celowe na realizację własnych zadań są zgodne z wykazem dysponentów środków z wyjątkiem dotacji w dziale 801, rozdz. 80101 i dziale 854, rozdz. 85415, co zostało wyjaśnione w przedłożonym przez Burmistrza piśmie nr F.O211-1/08 z dnia 28.07.2008r. Subwencje i udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zgodne z zawiadomieniem Ministra Finansów.

II Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze wynosiło:
- dochodów 14.757.536,61 zł tj. 54,78 % planu
- wydatków 13.417.700,30 zł tj. 36,43 % planu w tym:
  - wydatków bieżących 11.759.636,24 zł, tj. 46,90 % planu
  - wydatków majątkowych 1.658.064,06 zł, tj. 14,10 % planu.

Gmina na zaplanowany deficyt budżetu w kwocie 9.889.956 zł, w I półroczu osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.339.836,31 zł. Przychody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie 10.223.473 zł, z tego zaciągnięcie pożyczek i kredytów w kwocie 8.900.000 zł, nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 1.323.473 zł. W I półroczu nie zaciągnięto kredytów i pożyczek i nie zaangażowano nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków. Na zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 333.517 zł, całość na spłatę kredytów i pożyczek, spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 333.516,36 zł, tj. 100 % planowanej kwoty.

III Dług na dzień 30 czerwca 2008r. wg sprawozdania zbiorczego Rb-Z stanowi kwotę 3.882.539,34 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 3.600.000 zł i zobowiązania wymagalne 282.539,34 zł. Stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2008r. wynosi **14,41 %** planowanych dochodów.

Przedłożona do opiniowania informacja o przebiegu wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej organ wykonawczy poinformował Radnych o przebiegu realizacji poszczególnych źródeł dochodów. Wyjaśnił odchylenia niewykonania, jak i przekroczenia wykonania planu dochodów. Wskazuje na zagrożenia w realizacji budżetu w zakresie dochodów. Podaje działania zmierzające do pełnej realizacji dochodów. W zakresie wydatków przedstawiono efekty rzeczowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych oraz poziom ich realizacji, ze wskazaniem ewentualnie terminu realizacji oraz wskazano przyczyny i ewentualne zagrożenia w realizacji planu, gdzie w drugim półroczu 2008r. konieczna jest jego zmiana.

Zakres tematyczny prezentowanych załączników w części tabelarycznej jest zgodny z treścią uchwały Rady Miejskiej Wielenia Nr 329/XLII/06 z dnia 04 sierpnia 2006r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wieleń oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze jak i wyczerpuje zakres wg uchwały budżetowej.

Zgodnie z zakresem przedmiotowej uchwały Burmistrz przedstawił (załączył) wykonanie planów finansowych instytucji kultury – Biblioteki i Gminnego Ośrodka Kultury. Wykonanie planów finansowych instytucji kultury szczegółowo prezentuje (w formie opisowej i tabelarycznej) wykonanie przychodów i kosztów ze wskazaniem zagrożeń w realizacji planu. Omawia zagrożenia w realizacji planu kosztów.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił:

1. Przedstawione należności i zobowiązania gminy w zał. Nr 13 do informacji niezgodne z danymi sprawozdań Rb-27S, Rb-N i Rb-Z. Między innymi jako zobowiązania wykazano nadpłaty w podatkach i opłatach lokalnych. Powyższe narusza postanowienia art.198 ust. 1 w zw. z art.14 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Stanowi podstawę wniesienia zastrzeżenia.

2. Wg danych informacji półrocznej gmina „udostępnia sale gimnastyczne niektórym grupom, za zgodą Burmistrza, bezpłatnie". Powyższe działanie organu wykonawczego nie zostało w żaden sposób uregulowane na jakich zasadach następuje bezpłatny wynajem sal gimnastycznych. Działanie takie prowadzi do bezpodstawnej utraty dochodów gminy z tytułu wynajmu składników majątkowych (§ 0750). Stanowi podstawę wniesienia zastrzeżenia.

3. Informacja opisowa jak i zaprezentowane w załączniku Nr 1 do informacji dane w części dotyczącej dochodów nie zawierają wyszczególnienia dochodów bieżących i majątkowych, co narusza postanowienia art. 184 ust. 1 pkt 1 w zw. a art. 165 a ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Naruszenie to stanowi podstawę wniesienia zastrzeżenia.

4. Zaprezentowanie w danych tabelarycznych (zał Nr 6) pt. wykonanie dochodów i wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części dotyczącej dochodów realizowanych na rzecz Budżetu Państwa jest niekompletne. Dane sprawozdania Rb-27ZZ wykazują osiągnięte dochody w rozdz. 85212 § 0970, natomiast w danych tabelarycznych informacji brak jest wykazania tego rozdziału.

5. Skład Orzekający wskazuje , iż informacja w wielu przypadkach prezentuje dane kwotowe niezgodne z danymi sprawozdań budżetowych na str. 56, 72, 78,103 i 104. Dodatkowo o ile

instytucja kultury (M-GOK) przedstawia koszty w układzie paragrafowym to dotację z budżetu gminy należy sklasyfikować w § 2480 a nie błędnie w § 2550.

6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu narkomanii i profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85153, 85154, 85412 i 92109) wykonano w wysokości 95.998,57 zł, co stanowi 36,50 % planu rocznego. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie z zezwoleń wykonano w kwocie 149.093,31, tj. 76,46 % planu rocznego. Skład Orzekający przypomina, że art. 18^2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości stanowi , że „dochody z tytułu opłat za wydane na podstawie art. 18 lub art. 18^1 zezwolenia oraz dochody z opłat określonych w art. 11^1 wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczone na inne cele". Zagadnienie realizacji gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zostało w informacji przedstawione w sposób sprzeczny wewnętrznie; planowane dochody raz zaprezentowano, że wynoszą 195.000 zł (zał. Nr 2 i uchwalony budżet) a innym razem, że stanowią kwotę 262.984 zł (zał. nr 9). Zatem wielkości wykonania planu również zaprezentowano w sposób nieprawidłowy w wysokości 56,69 %. Powyższe należy wyjaśnić Radnym i doprowadzić do zgodności z uchwalonym budżetem.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w uchwale.

Pouczenie:
Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/Krystyna Strózyk/

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU