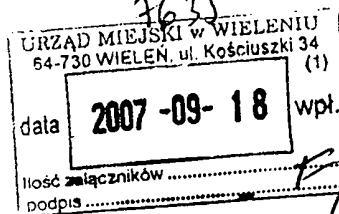


Agencja Lb i Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Pila Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 01 63

WA - 0953/37/14/Pi/2007



Pila, dnia 17 września 2007 r.

Pan
Zbigniew Stochaj

Burmistrz Miasta i Gminy
Wieleń

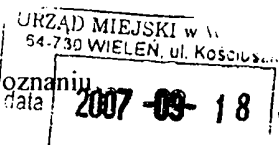
W załączeniu przekazuję uchwałę Składu Orzekającego Nr SO-0953/37/14/Pi/2007 z dnia 14 września 2007 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wieleń informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2007 r.

Z upoważnienia Burmistrza

Ryszard Ambaszewicz
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO – 0953/ 37 /14/Pi/2007

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 września 2007 r.



wyrażająca opinię o przedłożonej przez Miasto i Gminę Wieleń informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2007r.

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 2001 r. 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 Wieleń informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2007 r. wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 27 sierpnia 2007r. przez Burmistrza Wieleń zarządzeniem Nr 155/07 z dnia 24 sierpnia 2007r. informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2007r. po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na dzień 30 czerwca 2007r. i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2007r., 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 są zgodne z wykazem dysponentów środków. 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 13.500.230,04 zł tj. 54,15 % planu
 - wydatków 11.057.121,62 zł tj. 41,52 % planu w tym:
 - wydatków bieżących 11.008.850,74 zł, tj. 49,55 % planu
 - wydatków majątkowych 48.270,88 zł, tj. 1,09 % planu.

Gmina na zaplanowany deficyt budżetu w kwocie 1.697.830 zł, w I półroczu osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.443.108,42 zł. Przychody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie 2.364.930 zł, z tego zaciągnięcie pożyczek i kredytów w kwocie 1.800.000 zł, nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 564.930 zł. W I półroczu nie zaciągnięto kredytów i pożyczek i nie zaangażowano nadwyżki z lat ubiegłych. Na zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 667.100 zł, całość na spłatę kredytów i pożyczek, spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 333.516,36 zł, tj. 49,99 % planowanej kwoty.

- III Dług na dzień 30 czerwca 2007r. wg sprawozdania zbiorczego Rb-Z stanowi kwotę 959.395,38 zł, w tym z tytułu kredytów długoterminowych 667.032,72 zł, zobowiązania wymagalne 292.362,66 zł. Stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2007r. wynosi 3,85 % 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 2007r. 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.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Wieleń za I półrocze wskazuje, iż nie zostały przekroczone wskaźniki określające wielkość deficytu budżetu, stanu zadłużenia i wielkości spłat, co daje podstawy poprawnej realizacji uchwalonego budżetu na 2007 rok.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił:

1. W jednym przypadku dokonano przekazania środków jako odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (w rozdziale 85212) w wysokości 69,96 % planu. W ocenie Składu, obligatoryjne wydatki – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych winny zostać zrealizowane w I półroczu zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) w wysokości co najmniej 75 % równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu narkomanii i profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85153, 85154, 85412 i 92109) wykonano w wysokości 83.238,57 zł, co stanowi 48,39 % planu rocznego. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie z zezwoleń wykonano w kwocie 147.496,82, tj. 85,75 % planu rocznego. Skład Orzekający przypomina, że art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości stanowi, że „dochody z tytułu opłat za wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ zezwolenia oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczone na inne cele”.
3. Skład Orzekający podnosi, iż dla wykazania, jakimi środkami zadysponowały jednostki pomocnicze niedopuszczalne jest używanie zamiennie pojęcia gospodarstwa pomocniczego (w rozdziale 90004), bowiem gospodarstwo pomocnicze stanowi wyodrębnioną z budżetu formę organizacyjną, natomiast jednostki pomocnicze realizują zadania w ramach budżetu.

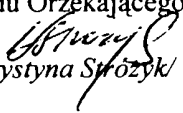
4. Samorządowe osoby prawne prowadzą ewidencję księgową w oparciu o ogólne zasady rachunkowości, zatem wykazanie kosztów i przychodów przez te instytucje w ujęciu paragrafowym nie wynika z danych urzędów księgowych. O ile przepisami wewnętrznymi nakazano dodatkowe prowadzenie ewidencji przychodów i kosztów przez samorządowe osoby prawne w układzie paragrafowym, to należy stosować poprawną symbolikę paragrafów w zakresie przychodów z otrzymanej dotacji z budżetu gminy w § 2480 (nie jak wykazano w § 2550), jak i wykazać wielkości planu w układzie paragrafowym (nie zostało wykazane w przedłożonym materiale). Informacja ta również nie zawiera wykazanych należności i zobowiązań na koniec I półrocza. Obowiązek ten wynika wprost z art. 197 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
5. W części ogólnej informacji przedstawiono radnym, że „na spłatę kredytu długoterminowego (...) 667.000 zł (...) źródłem sfinansowania spłat kredytu stanowiły przychody w wysokości 1.800.000 zł planowanej do zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW”. Wg danych uchwalonego budżetu i podjętych uchwał w sprawie zaciągnięcia pożyczki nie wynika by zaciągano pożyczkę na spłatę kredytu. Pożyczka jest zaciągana na sfinansowanie zadania inwestycyjnego, natomiast spłata rat kredytu dokonywana jest z dochodów własnych. Powyższe zagadnienie wymaga sprostowania i wyjaśnienia radnym.

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 Stróżyk/

