

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół: P&G
64-820 Pils. Al. w. Poleskiego 37
tel. 2118 200 - 2118 120
fax 2118 07 88

Uchwała Nr SO – 0953/32/15/P/10
z dnia 13 września 2010 roku

URZĄD M.	16. 09. 2010
64-730 W. G.	Wojew. Poznań
Podpis	Wpł. (5)

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Gminę Wielen informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2010r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Barbara Krawiec
Aldona Pruska

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. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Wielenia** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2010 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 27 sierpnia 2010r. przez Burmistrza Wielenia zarządzeniem Nr 93/10 z dnia 27 sierpnia 2010r. informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2010r. po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na dzień 30 czerwca 2010r. i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2010r. Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Przedmiotowa informacja została opracowana w szczególności wymaganej uchwałą 388/XXXVIII/10 Rady Miejskiej w Wieleniu z dnia 21 lipca 2010r. w sprawie w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wielen za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze. Nadto Burmistrz w części opisowej informacji z przebiegu wykonania budżetu na str. od 69 do 83 i załączniku Nr 12 przedstawił wykonanie planów finansowych zakładów budżetowych (ABK i przedszkoli). Skład Orzekający nie dokonuje oceny tej części informacji, bowiem nie jest w posiadaniu planów finansowych i sprawozdań jednostkowych zakładów budżetowych. Przy sposobności Skład Orzekający przypomina, iż zakłady budżetowe z budżetem powiązane są metodą netto, tj. poprzez dotację i do obowiązków organu wykonawczego należy omówienie poziomu realizacji dotacji a nie

realizacji planów finansowych, za wykonanie których odpowiadają kierownicy zakładów budżetowych. Zatem w tej części informacja wykracza poza zakres ustalony ww. uchwałą rady.

2. Informacja składa się z części tabelarycznej i opisowej. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególowości takiej jak w uchwale budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie plan, wykonanie i wykonanie procentowe. W oddzielnych tabelach, jak w uchwale budżetowej, zaprezentowano realizację dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu, nadto wydatków majątkowych w szczególowości zadań wraz z opisem zaawansowania poszczególnych zadań oraz zestawienie udzielonych z budżetu dotacji, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. W części opisowej Burmistrz przedstawił dane o wykonaniu dochodów z poszczególnych źródeł z wyjaśnieniem przyczyn odchyień ich wykonania, poinformował o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazał na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Informacja zawiera również dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych oraz o skutkach udzielonych ulg i zwolnień z podatków i opłat lokalnych. Część opisowa zawiera także informacje o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach i paragrafach.
3. Burmistrz załączył informację z wykonania planów finansowych instytucji kultury - MGOK i Biblioteki, do których Skład Orzekający nie wniósł uwag.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2010 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
5. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2010r. wynosiło:
 - dochodów 16.577.853,25 zł tj. 55,76 % planu
 - wydatków 14.778.431,59 zł tj. 42,36 % planu w tym:
 - wydatków bieżących 14.423.794,76 zł, tj. 48,54 % planu,
 - wydatków majątkowych 354.636,83 zł, tj. 6,86 % planu.

Gmina na zaplanowany na rok 2010 deficyt budżetowy w kwocie 5.153.631 zł, w I półroczu 2010r. osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.799.421,66 zł. Zaplanowane przychody budżetu w łącznej kwocie 6.434.631 zł pochodzą z tytułu wolnych środków – 1.934.631 zł, kredytów i pożyczek – 4.500.000 zł. W I półroczu nie zaciągnięto kredytów i pożyczek. Nie zaangażowano wolnych środków i nadwyżki z lat ubiegłych. Na zaplanowane rozchody budżetu (spłaty kredytów i pożyczek) w kwocie

1.281.000 zł, spłacono raty w wysokości 640.500 zł, tj. 50% planowanej kwoty. W części opisowej informacji Burmistrz natomiast poinformował, że „działalność gminy (wykonanie) na koniec okresu sprawozdawczego zamknęła się nadwyżką w kwocie 4.022.177,73 zł”.

6. Dług nominalny wg sprawozdania zbiorczego Rb-Z na dzień 30 czerwca 2010r. stanowi kwotę 11.846.017,82 zł (z tytułu kredytów pożyczek długoterminowych i zobowiązań wymagalnych). Stan zadłużenia wynosi **39,85%** planowanych dochodów.
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - a. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomani (rozdział 85153, 85154, 85412, 92109) wykonano w wysokości 110.547,18 zł, co stanowi 45,20 % planu rocznego. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie z zezwoleń wykonano w kwocie 159.445,21 zł, tj. 75,93 % 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”.
 - b. Realizacja wydatków w § 4440 w rozdz. 85219 wskazuje, że wydatki w I półroczu jako odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykonano w wysokości 72,21% planu. Skład Orzekający przypomina, że odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jako wydatki obligatoryjne 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.
 - c. Z rozdziału 75023 § 4210 wydatkowano m.in. środki na „zakup publikacji”. Skład Orzekający wskazuje, iż wydatki na zakup wydawnictw fachowych, niezależnie od formy (książka, biuletyn, prasa i jej prenumerata jako materiały służące do bezpośredniego użytku pracowników oraz niezbędnych dla bieżącego wykonywania obowiązków służbowych powinny być sklasyfikowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207) winny być sklasyfikowane w § 4240 pn. zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek. Identyczne stanowisko wyraziło Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST1-4834-38/BTM/2010/175 z dnia 03.01.2010r.
 - d. W rozdziale 92601 „Obiekty sportowe” poniesiono wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych, składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy oraz naliczenia zakładowego funduszu socjalnego. Burmistrz w informacji nie poinformował, jak została utworzona jednostka organizacyjna dla realizacji zadań

w tym rozdziale. Skład Orzekający wskazuje, iż powyższy rozdział, nie jest nazwą instytucji (jednostki organizacyjnej), dlatego w tym rozdziale nie mogą być wykazywane wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń i inne wydatki związane z zatrudnieniem pracownika. Wydatki, te winny być sklasyfikowane w rozdziale, pod którym jest sklasyfikowana instytucja, której kierownik podpisał z pracownikiem umowę o pracę.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
/Krystyna Stróżyk

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 niniejszej uchwały.