

**Uchwała nr SO - 0953/57/2/Ka/12**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 04 października 2012 r.**

**w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za I półrocze 2012 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Freitag

Teresa Marczak

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.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Szczytniki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze 2012 roku

**opinię pozytywną**

**z zastrzeżeniem opisanym w pkt.II.5 uzasadnienia.**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Szczytniki informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki za pierwsze półrocze 2012 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek organizacyjnych Gminy Szczytniki – Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach, Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia z filią w Stawie, za I półrocze 2012 r., po zapoznaniu się z budżetem na 2012 rok po zmianach, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. 1. Informacja przedłożona została w dniu 6 września 2012 r. Skład Orzekający podnosi, iż informacja została przedłożona po terminie określonym przez art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zgodnie, z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia:
    - 1) informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze;
    - 2) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3;
    - 3) informację, o której mowa w art. 265 pkt 1.
  2. Informacja zawiera dane wymagane uchwałą nr IX/40/2011 Rady Gminy Szczytniki z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczytniki 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 o z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2012 rok.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r. wyniosło:
    - a) planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 10.983.403,47 zł, co stanowi 54,26 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,21 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 100 % planu.
    - b) planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 9.925.035,71 zł, co stanowi 43,74 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 50,95 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 7,03 % planu,
    - c) przychody zrealizowano w wysokości 332.830 zł, co stanowi 9,81 % ich wielkości planowanej,
    - d) rozchody zrealizowano w kwocie 535.889,04 zł, co stanowi 56,96 % ich wielkości planowanej.

W pierwszym półroczu 2012 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.058.367,76 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.450.530 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2012 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 1.609.206,73 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3. W informacji zostały podane przyczyny odbiegającego od upływu czasu kalendarzowego poziomu wykonania (bądź też braku realizacji) niektórych dochodów i wydatków. W zakresie dochodów wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych zwolnień oraz skutki rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności. Określono także poziom zaległości. Ponadto w informacji wskazano na: stan zadłużenia Gminy na koniec I półrocza 2012 r., przychody i rozchody, dotacje udzielone z budżetu Gminy. W części tabelarycznej informacji przedstawiono stopień realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację dotacji i wydatków z zakresu administracji rządowej, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych
4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec I półrocza 2012 roku należności stanowią kwotę 1.719.919,16 zł, w tym zaległości 693.334,70 zł, którą to wielkość zaległości Wójt wskazał w informacji.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania w kwocie 41.711,20 zł, w tym 48,30 zł stanowiły zobowiązania wymagalne. W informacji Wójt wyjaśnił, że zobowiązanie wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług powstało z powodu błędnie zapłaconej faktury w kwocie netto. Z informacji Wójta Gminy wynika, iż zobowiązanie to zostało zapłacone w dniu 24 lipca 2012 r. bez konieczności zapłaty odsetek za zwłokę. Nie mniej jednak Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art.44 ust.3 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto analiza ww. sprawozdania Rb-28S wykazała, iż na koniec I półrocza 2012 roku w niżej wyszczególnionych przedziałkach klasyfikacji budżetowej nastąpiło przekroczenie planowanych kwot wydatków, a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	przekroczenie (5-4)
1	2	3	4	5	7
852	85212	2910	2 000,00	3 542,00	1 542,00
852	85212	4560	0,00	930,24	930,24
			<b>2.000,00</b>	<b>4 472,24</b>	<b>2 472,24</b>

W informacji Wójt Gminy określił, iż wyżej wskazane przekroczenia planowanych wydatków wystąpiły ze względu „(...) na konieczność uregulowania zobowiązań wobec Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Skład Orzekający zauważa, iż błędnie wskazano w informacji (str.18) paragraf klasyfikacji budżetowej, w którym nastąpiło przekroczenie – podano, iż był to § 2560. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż był to § 4560. Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z art.44 ust.1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Jednocześnie wskazuje się, iż w zaistniałej sytuacji istniała możliwość skorzystania przez Wójta Gminy z uprawnień wynikających z art.257 pkt.4 ustawy o finansach publicznych.

6. Inne uwagi
  - z analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za II kwartał 2012 r. wynika, że w dziale 851 rozdział 85154 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (§ 4440) wykonane zostały na poziomie 68,33 %, tj. niższym niż 75 % wielkości planowanej. Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu. W informacji Wójt Gminy nie odniósł się do powyższego.
  - w części opisowej informacji na stronie 25 podano, iż przychody budżetu zostały wykonane w wysokości 355.330 zł, w tym inne źródła zostały wykonane w kwocie 332.830 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż na dzień 30 czerwca 2012 r. przychody ogółem zostały wykonane w wysokości 332.830 zł, w tym wolne środki, o

których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych zostały wykonane w kwocie 310.330 zł.

- III. 1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2012 roku Wójt odniósł się do zaplanowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, które zostaną zrealizowane w II półroczu oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono realizację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2012-2018. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż celowym jest określenie w tej części informacji - szczególnie w odniesieniu do tych przedsięwzięć, gdzie nie poniesiono nakładów finansowych - czy przeprowadzono już przetargi, czy zawarto umowy itp. W odniesieniu do pozostałych inwestycji można by wskazać na ich rzeczowe wykonanie. Ponadto w tej części informacji oprócz danych tam zawartych zasadnym byłoby określenie stopnia zaawansowania realizacji przedsięwzięć. Wskaźnikiem określającym ten stopień byłaby relacja poniesionych wydatków na dane przedsięwzięcie od początku jego realizacji do końca I półrocza 2012 r. do łącznych planowanych nakładów na to przedsięwzięcie.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2012 r. z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek wynosiło 3.269.385,43 zł, co stanowiło 16,15 % planowanych na koniec I półrocza 2012 r. dochodów. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2012 zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku. W I półroczu br. nie realizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w kwocie 3.269.545 zł.
4. Inne uwagi
- w tabeli przedstawiającej stopień wykonania planu oraz zmiany w wieloletniej prognozie finansowej podano, iż przychody budżetu zostały wykonane w wysokości 355.330 zł, w tym wolne środki zostały wykonane w kwocie 332.830 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż na dzień 30 czerwca 2012 r. przychody ogółem zostały wykonane w wysokości 332.830 zł, w tym wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych zostały wykonane w kwocie 310.330 zł.
- IV. 1. W informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2012 r. Samodzielnego Publicznego ZOZ w Szczytnikach Gminny Ośrodek Zdrowia z filią w Stawie zawarto informację dotyczącą należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. W informacji Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach zawarto także informacje o poziomie zobowiązań i należności na koniec I półrocza 2012 r. Nie wskazano jednakże, czy wykazana wielkość zobowiązań to zobowiązania wymagalne, czy też niewymagalne. Natomiast z informacji Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach nie wynika, czy posiadała ona na koniec I półrocza 2012 r. należności, w tym wymagalne. Skład Orzekający wskazuje, iż obowiązek zawierania przez ww. jednostki w przedkładanych informacjach za I półrocze danych odnoszących się do stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych wynika z art.265 pkt.1 ustawy o finansach publicznych w związku z art.266 ust.1 pkt.3 teźże ustawy.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczytnikach, kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Szczytniki są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2011 r. Natomiast w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach występuje zgodność kwot wykonania dotacji. Jednakże po stronie planu wykazano kwotę 170.000 zł. Kwota ta jest niezgodna z wielkością planowanej dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury w Szczytnikach określoną w sprawozdaniu Rb-28S w wysokości 160.000 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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