

**Uchwała Nr SO – 0953/29/3/Ka/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 19 września 2011 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy  
Koźmin Wielkopolski za pierwsze półrocze 2011 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2010 r. w składzie:

Przewodniczący: Zofia Freitag  
Członkowie: Zofia Kowalska  
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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 Burmistrza Miasta i Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski 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 oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2011 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury w Koźminie Wlkp., a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2011, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2011 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XII/66/11 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 26 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury 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 2011 rok.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r., wyniosło:
    - a. dochodów na poziomie 49,64 % planu,
    - b. wydatków w wysokości 48,81% planu,
    - c. wydatków majątkowych 6,65% planu.

W I półroczu 2011r. Miasto i Gmina wykonała deficyt w kwocie 58.797,11 zł przy planowanym deficycie 638.000 zł. Wykonane na dzień 31 czerwca 2011r. wydatki bieżące budżetu były wyższe o kwotę 95.683,49 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę na przepisy art. 242 ustawy o finansach publicznych, które formułują zasadę zrównoważenia budżetu jst w jego części bieżącej. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki (art. 242 ust. 2). W szczególnej sytuacji, kiedy wydatki bieżące są finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz bezzwrotnej pomocy udzielonej przez państwa EFTA, wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, ale tylko o kwotę środków pomocowych przyznanych na realizację zadań bieżących w przypadku, gdy kwota ta nie została przekazana w danym roku budżetowym (art. 242 ust. 3).

Na dzień 30 czerwca 2011r. zrealizowano przychody z tytułu emisji obligacji jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.600.000 zł, tj. 100% planu oraz z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 0 zł na planowane w kwocie 1.000.000 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 970.000 zł, co stanowi 49,44% planowanych rozchodów z tego tytułu. Burmistrz Miasta i Gminy wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji) oraz o możliwości spłaty pożyczki w odniesieniu do całości planowanych przychodów z w/w tytułów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta i Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne.



3. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami, za wyjątkiem:
- W tabeli Nr 2 „Dochody według poszczególnych źródeł za I półrocze 2010r. oraz I półrocze 2011r.” w pozycji 18 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy wykazano kwotę 359.645 zł, a wg sprawozdania Rb-27S i tabeli Nr 1 suma dochodów w § 2030 i § 6330 wynosi 507.895 zł. Ponadto podano kwotę dochodów razem za rok 2011 w wysokości 15.118.770,34 zł zamiast 15.098.869,19 zł.
  - W części opisowej wykonanych wydatków w dziale 801 rozdział 80195 podano, że wydatkowano kwotę 61.423,19 zł, a ze sprawozdania Rb-28S oraz tabeli Nr 6 wynika kwota 72.990,45 zł,
  - W tabeli Nr 11 w pozycji dochody majątkowe podano plan w kwocie 946.000 zł zamiast 1.589.230 zł oraz wykonanie w kwocie 267.518,76 zł zamiast 595.642,90 zł.
4. Skład Orzekający stwierdził, że:
- W dochodach budżetu w dziale 600 „Transport i łączność” rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6260 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych” zaplanowano kwotę 79.500 zł. Jak wynika z części opisowej informacji planowane dochody dotyczą „dotacji z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych”. Skład Orzekający wskazuje, że zmiany wprowadzone ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych wraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (art. 23) spowodowały likwidację funduszy celowych, w tym Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych. Na budowę dróg dojazdowych do gruntów rolnych może zostać udzielona przez Sejmik Województwa Wielkopolskiego pomoc finansowa ze środków budżetu województwa. Stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) dochody z tytułu otrzymanej pomocy finansowej winny zostać sklasyfikowane w § 6300 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.
  - W I półroczu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75 % odpisu przekazane zostały środki w dziale 750 rozdział 75023 (72,84%), w dziale 852 rozdział 85212 (68,00%), rozdział 85219 (67,30%), w dziale 853 rozdział 85395 (73,66%), w dziale 900 rozdział 90095 (67,57%) oraz w dziale 926 rozdział 92604 (44,75%). Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) 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.
- III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 roku Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił podstawowe wielkości ekonomiczne określone w załączniku Nr 1 do WPF. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na I półrocze 2011r. zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2011r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosiło 15.976.000 zł, co stanowiło 52,53 % planowanych dochodów. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2011r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury wynika, że nie posiadał on należności oraz zobowiązań wymagalnych. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.