

Uchwała Nr SO – 0953/30/3/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 września 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski za pierwsze półrocze 2012 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 Koźmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku

opinię pozytywną
zastreżeniami opisanymi w pkt II.3.1 i 2 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 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 2012 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury w Koźminie Wlkp., a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2012, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2012 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 2012 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r. wyniosło:
 - a. dochodów na poziomie 49,95 % planu,
 - b. wydatków w wysokości 49,19% planu,
 - c. wydatków majątkowych 21,30% planu.W I półroczu 2012r. Miasto i Gmina wykonała nadwyżkę w kwocie 253.509,98 zł przy planowanej 13.527 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2012r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 788.355,53 zł. Na dzień 30 czerwca 2012r. zrealizowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 300.000 zł na planowane w kwocie 2.145.473 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 642.000 zł, co stanowi 27,80% planowanych rozchodów z tego tytułu. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinie o możliwości spłaty pożyczek i kredytów w wysokości 4.201.000 zł, (z tego planowanych do zaciągnięcia w roku 2012 – 1.988.000 zł i w roku 2013 – 2.213.000 zł). Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta i Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne.
 3. 1. Niezgodnie z uchwałą budżetową wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków za I półrocze 2012r. planowane wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (paragrafy 4010, 4040, 4110, 4120, 4170) w dziale 801 „Oświata i wychowanie” w rozdziałach:

Rozdział	Plan wg uchwały budżetowej	Plan wg informacji* (w zł)	Plan wg sprawozdania Rb-28* (w zł)
80101	5.430.204	5.430.204	5.431.805
80103	785.120	785.120	785.619
80110	2.778.860	2.778.860	2.785.640

* suma planowanych kwot w paragrafach 4010, 4040, 4110, 4120, 4170

Ponadto w sprawozdaniu Rb-28S w dziale 801 rozdział 80146 wykazano plan wydatków z tytułu dotacji celowej przekazanej gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) w kwocie 14.885 zł, a w uchwale budżetowej w tej podziale klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5) zaplanowano kwotę 14.930 zł.

2. Rozbieżności wystąpiły również pomiędzy planem wydatków przedstawionym w informacji w tabeli Nr 6 „Wykonanie wydatków za I półrocze 2012 r.” a sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków za I półrocze 2012 r. w następujących paragrafach wydatków:

Dział rozdział	paragraf	Plan wg informacji (w zł)	Plan wg sprawozdania Rb-28 (w zł)
801 - 80101	4040	343.498	341.219
	4110	703.153	701.565
	4120	113.410	113.154
	4170	12.900	13.553
	4210	203.000	203.307
	4240	4.800	3.215
	4260	170.000	163.520
	4280	4.000	4.115
	4300	97.000	102.645
	4350	5.700	5.580
	4370	8.900	9.355
	4410	3.400	5.620
	4430	12.900	13.070
	4440	269.056	266.064
	4700	6.400	6.464
801 - 80103	3020	36.594	36.593
	4010	612.426	612.997
	4040	49.644	49.249
	4110	102.947	102.795
	4120	16.603	16.578
	4170	3.500	4.000
	4210	12.100	8.454
	4220	23.000	28.000
	4240	1.800	1.408
	4260	6.000	4.000
	4280	600	502
	4300	1.500	2.000
	4370	1.600	1.700
	4440	50.967	51.005
801 - 80104	4210	40.000	43.327
	4220	165.000	155.000
	4240	500	550
	4260	40.000	41.000
	4.280	500	1.200
	4300	15.000	19.373
	4410	500	550
801 - 80110	4010	2.186.639	2.191.069
	4040	176.863	177.374
	4110	352.503	353.415
	4120	56.855	57.002
	4170	6.000	6.780
	4210	24.000	28.241
	4240	1.000	1.545
	4260	160.000	142.771
	4280	1.600	1.625
	4300	14.000	17.008

	4350	2.000	2.040
	4370	1.500	1.545
	4410	1.500	2.457
	4430	6.500	6.476
	4700	700	2.312
801 - 80146	2310	14.930	14.885
	4300	53.678	53.723
852 - 85219	4300	26.850	24.740
	4430	2.500	3.033
	4440	14.100	14.677
852 - 85295	4210	6.000	5.740
854 - 85401	4010	237.822	236.027
	4040	18.008	19.778
	4110	39.128	39.149
	4120	6.310	6.314
926 - 92604	4210	195.100	206.100
	4260	120.000	104.000
	4270	28.000	11.000
	4300	145.000	161.000
	4480	12.500	18.500

Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie planu – w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w informacji w części opisowej dotyczącej wykonanych wydatków:

- w dziale 851 podano, że wydatkowano kwotę 90.098,03 zł, a ze sprawozdania Rb-28S oraz tabeli Nr 6 wynika kwota 67.300,58 zł;
- w dziale 854 podano, że wydatki tego działu wyniosły 163.143,11 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz tabeli Nr 6 wynika kwota 254.449,11 zł.

4. Skład Orzekający stwierdził, że w I półroczu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75 % odpisu przekazane zostały środki w dziale 852 rozdział 85212 (60,34%). Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. 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 2012 roku Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił podstawowe wielkości ekonomiczne określone w załączniku nr 1 do WPF. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na I półrocze 2012r. 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 2012r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosiło 16.692.000 zł, co stanowiło 51,67 % planowanych dochodów. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na str. 2 informacji błędnie podane zostały kwoty zrealizowanych wydatków ogółem oraz wydatków bieżących, również w załączniku nr 1 błędnie podano kwoty wykonanych wydatków bieżących razem, wydatków ogółem, nadwyżki operacyjnej, oraz wyniku budżetu. W załączniku nr 2 informacji przedstawiono wykonanie wydatków w I półroczu 2012r. na przedsięwzięcia ujęte w WPF. Nie określono natomiast stopienia realizacji poszczególnych przedsięwzięć. W opinii Składu Orzekającego wskaźnikiem określającym stopień realizacji danego przedsięwzięcia mogłaby być relacja dotychczas poniesionych wydatków na dane przedsięwzięcie (od początku jego realizacji) do łącznych nakładów finansowych.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2012r. 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 Miasta i Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Freitag
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.