

Uchwała nr SO - 0953/23/4/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 września 2011 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo
za pierwsze półrocze 2011 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. w osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Zofia Freitag

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 Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2011 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2011 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo i Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie za I półrocze 2011 r., po zapoznaniu się z budżetem na 2011 rok po zmianach, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. 1. Informacja przedłożona została tut. Izbie w dniu 2 września 2011 roku. Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego.

3. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2011 rok.

4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011r. kształtowało się następująco:

- dochodów w kwocie 11.083.997,24 zł, co stanowi 46,98 % planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 10.482.883,86 zł (54,82 % planu), dochodów majątkowych w kwocie 601.113,38 zł (13,45 %),
- wydatków w kwocie 10.784.546,72 zł, co stanowi 36,82 %, z tego: wydatków bieżących w kwocie 8.635.400 zł (49,05 % planu), wydatków majątkowych w kwocie 2.149.146,72 zł (18,39 % planu).

W pierwszym półroczu 2011 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 299.450,52 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.696.850 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2011 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 3.001.232,86 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7.500.903 zł, na koniec I półrocza 2011 r. wykonanie wyniosło 737.360,46 zł (obejmuje m.in. przychody z pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań ze środków w kwocie 553.020,35 zł - umowa pożyczki z ubiegłego roku). W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 35.232 zł, co stanowi 1,19 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie w I półroczu oprócz spłaty rat kredytów/pożyczek miały miejsce inne rozchody w kwocie 500.000 zł. Analiza sprawozdania Rb -N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych dowodzi, że kwota 500.000 zł stanowiła przelewy na rachunki lokat (depozyty terminowe). Powyższe nie znajduje odzwierciedlenia w przedłożonej informacji. ✓

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania w kwocie 20.645,07 zł ale nie były to zobowiązania wymagalne.

6. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 1.683.238,35 zł a wydatków nimi finansowanych stanowiła kwotę 1.654.074,42 zł (Dane te potwierdza sprawozdanie Rb- 50 o dotacjach i wydatkach z realizacji zadań zleconych); W części str. 62 zatytułowano dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie – *wykonanie na dzień 31 grudnia 2010r*, zamiast *na dzień 30 czerwca 2011 r*.

7. Realizacja dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie bieżących zadań własnych (§ 203) i wydatków finansowanych z tych dotacji przebiegała następująco:

- rozdz.85213 plan dotacji 3.998 zł wyk. 2.210 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 8.210 zł to jest w wysokości otrzymanej dotacji na zadania zlecone (§ 201) w kwocie 6.000 zł i 2.210 zł na zadania własne;
- rozdz. 85216 dotacja na plan w wysokości 38.814 zł wykonana została w wysokości 22.300 zł, wydatki wykonane zostały w wysokości otrzymanej dotacji;
- rozdz. 85295 – dożywianie uczniów, z części opisowej wynika, że udział własny w finansowaniu zadania wyniósł 21,50% (jednostka posiada porozumienie z Wojewodą na dofinansowanie, którego udział własny określono 21,45 % wydatków);
- rozdz. 85415 – pomoc materialna, otrzymana dotacja wyniosła 109.280 zł, a wydatki 88.861 zł (stypendia dla uczniów) jak zapisano w części opisowej dotacja na stypendia i zasiłki została rozliczona.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wymogi art. 128 ust 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

8. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2011 do 30.06.2011 r. za wyjątkiem uwagi opisanej w pkt 4 (trzy ostatnie zdania).

9. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

10. W dziale 921 rozdział 92120 – ochrona zabytków i opieka nad zabytkami poniesione zostały wydatki z tytułu przekazania dotacji celowych „zgodnie z uchwałą Rady Gminy i zawartymi umowami na prace konserwatorskie - Parafia w Górze – 24.000 zł, Parafia w Noskowie - 9.500 zł”. Stosownie do przepisu art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162, poz. 1568 ze zm.) w trybie określonym odrębnymi przepisami organ stanowiący gminy lub powiatu może, na zasadach określonych w podjętej przez ten organ odrębnej uchwale, udzielić dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru. Rada Gminy Jaraczewo uchwałą Nr XLV/227/2006 z dnia 12 października 2006r. określiła zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków nie stanowiących własności Gminy. Jak wynika z wyżej wskazanych przepisów ustawy, dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru udziela organ stanowiący podejmując stosowną uchwałę o jej udzieleniu imiennie wskazanym podmiotom. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu nie zostały przedłożone uchwały o przyznaniu w 2011r. dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich wymienionym parafią. e

II. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 obejmuje dane określone uchwałą nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaraczewo za I półrocze

2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2011 r z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 3.428.130,52 zł, co stanowiło 14,53 % planowanych dochodów.

3. Na str. 68 dochody majątkowe podano w kwocie 3.97954.710 zł, wg WPF (stan po zmianach na dzień 26 maja 2011 r) wynoszą 3.974.710 zł, wg uchwały budżetowej na dzień 30 czerwca 2011 r 4.467.968 zł.

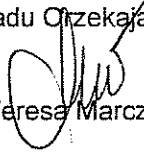
III. Informacja o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury obejmuje dane określone uchwałą Rady Gminy Jaraczewo Nr XXXIX/192/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku. Ze sprawozdania z wykonania planu finansowego za I półrocze 2011 r.: Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie wynika, że na koniec I półrocza 2011 r. instytucje te nie miały należności i zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z za II kwartał 2011 r. samorządowych instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Jaraczewo są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2011 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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