

Uchwała nr SO-0953/44/20/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2012 r.

URZĄD GMINY Chrzypsko Wielkie		
DATA WPEŁ.	21.09.2012	DATA WPEŁ.
Zat. podpis		

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 r.

Gminy Chrzypsko Wielkie

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 zmianami w osobach:

Przewodniczący: Leon Pałeczki
Członkowie: Karol Chyra
Aldona Pruska

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

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2012r. przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku,
- wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz realizacji przedsięwzięć za pierwsze półrocze 2012 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2012 roku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych .

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2012 r., ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku oraz uchwałą Nr X/73/2011 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 30 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania

budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

Na tej podstawie ustalił 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:
 - dochody w kwocie: 4.997.872,92 zł, co stanowi 47,66% planu, w tym dochody bieżące 4.976.722,92 zł, co stanowi 54,69% planu,
 - wydatki w wysokości 4.654.604,23 zł, co stanowi 34,67% planu, w tym wydatki bieżące 4.327.752,14 zł, co stanowi 49,69%,
 - wydatków majątkowych w wysokości w kwocie 326.852,09 zł, co stanowi 6,93% planu.
3. W pierwszym półroczu 2012 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 343.268,69 zł, przy planowanym deficycie w wysokości: 2.936.242 zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 3.305.042 zł [z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: 3.305.042 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych: 500.000 zł)], wykonanie przychodów wynosi 158.943,30 zł (z tytułu innych rozliczeń: 158.943,30 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: 0,00 zł).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 184.800 zł, co stanowi 50,11% planowanych rozchodów z tego tytułu. Z dokumentów będących posiadaniem tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek w 2012 roku w kwocie 950.000 zł.

5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 196.256,75 zł, nie były one zobowiązaniami wymagalnymi.

6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek niektórych podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień udzielonych przez Radę Gminy oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy dla budżetu Gminy.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu omawiając tę część w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r.

2. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Wójt wyjaśnił, że „ (...) nie przewidziano przedsięwzięć w rozumieniu art. 226 ust. 4 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (ze zmianami)” .
 3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 876.400 zł, stanowi 8,36 % planowanych dochodów.
 4. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w załączniku nr 2 „Realizacja budżetu I półrocza 2011 roku w układzie kształtu i zakresu danych budżetowych WPF” (winno być I półrocza 2012 roku) stwierdzono następujące błędy:
 - w kolumnie „realizacja w okresie 01.01-30.06.2012”:
 - w wierszu „dochody ze sprzedaży majątku” wykazano kwotę 0 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota: 21.150 zł,
 - w wierszu „inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu (oraz w wierszu - w tym na pokrycie deficytu budżetu) wykazano kwotę: 158.943,30 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS oraz z bilansu z wykonania budżetu 2011 roku wynika kwota wolnych środków: 158.943,30 zł. Zatem powyższą kwotę powinno się wykazać w wierszu 4 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, o których mowa wart. 217 ust. 2 pkt 6 ufp” bez określenia kwoty na pokrycie deficytu, gdyż budżet na dzień 30.06.2012r. zamknął się nadwyżką, a nie deficytem,
 - w wierszu 2a „wydatki bieżące – na wynagrodzenia i składki od nich naliczane”:
2.428.787,68 zł, ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota: 2.209.077,47 zł,
 - w wierszu 11a „kredyty pożyczki, sprzedaż papierów wartościowych – w tym na pokrycie deficytu budżetu” wykazano kwotę: 326.852,09 zł, podczas gdy budżet na dzień 30.06.2012r. zamknął się nadwyżką, a nie deficytem, ponadto w I półroczu 2012r. nie zrealizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek,
 - w wierszu 20 a „Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp” wykazano 5,63%, podczas gdy z wyliczenia wynika wielkość wskaźnika – przy uwzględnieniu planu za III kwartał 2011r.: 7,82%, przy uwzględnieniu wykonania za IV kwartał 2011r.: 9,22%.
- III. 1. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Chrzypsku Wielkim za I półrocze 2012r. wynika, że posiada zobowiązania niewymagalne w wysokości: 2.241,40 zł, jednakże ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2012 wynika, że jednostka nie posiada żadnych zobowiązań.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie są zgodne z kwotami wykazanymi

w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

3. Informacja z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Chrzypsku Wielkim została podpisana przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy, zamiast przez Dyrektora Biblioteki.

IV. W wyniku analizy Skład Orzekający stwierdził, że występują:

1. Na str. 79 w informacji o wykorzystaniu funduszu sołeckiego w I półroczu 2012 roku, wykazano wykonania wydatków w rozdz. 92109 §4270 w wysokości: 2.939,24 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w ww. rozdziale i paragrafie zrealizowano wydatki w I półroczu 2012 roku na kwotę 729,92 zł, zatem powyższa kwota realizowana w ramach funduszu przewyższa o 2.209,32 zł kwotę ujętą w sprawozdaniu. Ponadto dla rozdz. 60016 §§: 4210,4270,6050 wykazano inne planowane kwoty wydatków realizowane w ramach funduszu sołeckiego niż wynika z ostatniej aktualizacji załącznika funduszu sołeckiego w budżecie.
2. Na str. 81 podano „Uchwała Nr XV/108/2012 Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie (...)”, podczas gdy uchwałę podjęła Rada Gminy Chrzypsko Wielkie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leon Patecki

Pouczenie:

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