

Uchwała Nr SO-0953/49/9/Ln/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 02 października 2012 roku.

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Siedlec informacji o przebiegu wykonania budżetu za I 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 2009 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Danuta Szczepańska

Leszek Maciejewski

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. 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 pkt 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 Siedlec** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Gminy Siedlec za I półrocze 2012 roku**

opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2012 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury obejmującego również Bibliotekę w Siedlcu za I półrocze 2012 roku

Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona tut. Izbie w dniu 03 września 2012 r. Informacja zawiera część tabelaryczną i opisową w szczególności wymaganej Uchwałą Nr XL/258/2010 Rady Gminy Siedlec z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Siedlec za I półrocze roku budżetowego za wyjątkiem § 2 ust. 1 w/w uchwały tj. informacji o kształtowaniu się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2012 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 r. oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.
2. Wójt przeanalizował wykonanie budżetu za I półrocze i wskazał na przyczyny odstępstw wykonania od wielkości zaplanowanych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r. wyniosło:
 - dochody w kwocie 17.381.507,37 zł co stanowi 50,28 % planu, w tym dochody bieżące 17.126.195,07 zł co stanowi 52,57 % planu,
 - wydatki w wysokości 16.428.786,74 zł co stanowi 42,51 % planu, w tym wydatki bieżące 16.235.523,06 zł co stanowi 51,63 % planu,
 - wydatków majątkowych w wysokości w kwocie 193.263,68 zł co stanowi 2,85 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2012 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 952.720,63 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.065.451,00 zł.
4. Na planowane przychody budżetu w kwocie 4.423.714,00 zł wykonanie wynosi 0,00 zł. W okresie sprawozdawczym nie dokonano spłaty rat z zaciągniętych pożyczek i kredytów.
5. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 906,65 zł.
6. W informacji za I półrocze 2012r. (zawierającej część tabelaryczną i opisową), Wójt odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich wykonaniu. W części opisowej sprawozdania Wójt omówił wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w budżecie.
7. Ponadto Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie następujących uchybień i błędów:
 - Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	30.000,00	28.000,00
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	16.850,00	4.500,00

Wójt wyjaśnił, iż w kwocie 28.000 zostało wypłacone odszkodowanie za przejęcie na rzecz Gminy działek położonych w Żodiniu, natomiast odnośnie kwoty 4.500 zł brak wyjaśnień w Informacji.

- Analiza wydatków, w tym dotacji udzielonych z budżetu wykazała, iż Gmina zaplanowała w dz. 926 rozdz. 92605 (zadania w zakresie kultury fizycznej) dotacje celową na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom tj. § 2820 w kwocie 140.000 zł; wykonanie – 76.000 zł. Jak wynika z opisu dotacja ta została udzielona Ludowym Zespołom Sportowym z terenu gminy. W informacji brak wskazania co było podstawą do udzielenia tego rodzaju dotacji. Nadmienić należy, że do tut. Izby – jako organu nadzoru, do dnia wydania opinii, nie wpłynęła uchwała podjęta na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy o sporcie.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy:

1. Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłat rat z tego tytułu lecz nie przedstawił informacji o kształtowaniu się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych (pomimo braku realizacji spłaty rat kapitałowych dokonano spłaty odsetek od zaciągniętych zobowiązań w kwocie 509.780,38 zł, ponadto w rezerwie została zaplanowana kwota 121.756 zł z tytułu udzielonego poręczenia).
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosi 17.993.584,42 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych – 1.993.584,42 zł (w tym pożyczka na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków z UE w kwocie 358.262,42 zł), obligacji – 16.000.000 zł). Kwota ta stanowi 52,68 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

III. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że posiadają zobowiązania w kwocie 48.836,58 zł lecz nie są one wymagalne. Instytucja posiada również należności w kwocie 6.153 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 5.848 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury (w tym Biblioteka Publiczna) kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Mając powyższe na względzie zaopiniowano jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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.