

Uchwała Nr SO-0953 / 23 / 5 / Ko / 11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2011 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku
Gminy Olszówka

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 roku w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Leszek Maciejewski
Józef Goździkiewicz

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 Olszówka informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Wójta:

- 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,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Olszówce,

Skład Orzekający ustalił, że informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIV/217/2010 Rady Gminy Olszówka z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Olszówka za pierwsze półrocze ze zmianami.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2011 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku. Na tej podstawie ustalił, 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 roku, wyniosło:
 - dochody w wysokości 5.490.582,78 zł, co stanowi 41,70 % planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 5.488.575,42 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 2.007,36 zł;
 - wydatki w wysokości 5.198.042,53 zł, co stanowi 36,65 % planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 4.713.108,20 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 484.934,33 zł.
3. W pierwszym półroczu 2011 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 292.540,25 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.015.748 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 775.467,22 zł.
4. W okresie sprawozdawczym wykonano rozchody w kwocie 783.334 zł, w tym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 233.334 zł, co stanowi 8,03 % planowanych

rozchodów z tego tytułu oraz uzyskano przychody z pożyczek i kredytów na wyprzedzające finansowanie projektów i zadań o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 259.338 zł. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 694.855 zł - Uchwała Nr SO-0950/46/5/Ko/2011 z dnia 21 czerwca 2011 r. na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Z danych zamieszczonych w informacji wynika, że pozostałe wykonane rozchody w wysokości 550.000 zł obejmują środki zgromadzone na lokacie terminowej.

5. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 169.648,92 zł, ale nie były one wymagalne.
6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2011r. do 30.06.2011r.
7. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśniono niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wójt poinformował o wysokości wydatków poniesionych ze środków uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz zrealizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego.
8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) wykonanie wydatków na wynagrodzenia przekroczyło 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4010	1 436 965	721 981,76	50,24 %
801	80110	4010	626 678	319 938,18	51,05 %

a Wójt nie wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2011 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu;

- 2) w budżecie Gminy wystąpiły wydatki w § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 3.351,60 zł (w rozdz. 70005), a w informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 Wójt nie wyjaśnił z jakiego tytułu poniesiono ww. wydatki.
9. W informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie np.:
 - 1) w części opisowej informacji (str. 1) wykazano, iż wykonanie dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wynosi 2.007,36 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż wykonanie wynosi 35.194,74 zł (rozdz. 80103 §§ 2009 i 6209),
 - 2) w części opisowej informacji (str. 16) wykazano, iż dotacje celowe na zadania własne gminy wykonano w kwocie 143.124,38 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż dotacje wykonano w kwocie 143.024,38 zł (§§ 2030, 2007 i 2009),
 - 3) w części opisowej informacji (str. 24) wykazano, iż plan wydatków na zadanie „Radosne dzieci – twórcze przedszkola w gminie Olszówka” realizowany ze środków EFS w ramach PKOL wynosi 902.627, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż plan wydatków na zadanie z czwartą cyfrą 7 i 9 w rozdz. 80103 wynosi 917.273 zł.

- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
1. Wójt odniósł się do spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
 2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji wszystkich przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011-2014 z podaniem kwot zaciągniętych zobowiązań.
 3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosi 3.938.469 zł, co stanowi 29,91% planowanych dochodów.
- III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że jednostki te nie posiadają należności oraz nie posiadają zobowiązań. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N oraz Rb-Z samorządowych osób prawnych.
2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Olszówce kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Olszówka są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Zofia Ligocka

Pouczenie:

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