

Uchwała Nr SO.- 0953/16/10/Ln/11  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 31 sierpnia 2011 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pępowo informacji o wykonaniu  
budżetu za I półrocze 2011 roku.

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 : Barbara Krawiec

Członkowie: Danuta Szczepańska

Beata Rodewald-Łaszkowska

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 Pępowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Piaski za pierwsze  
półrocze 2011 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

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

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2011 i jej  
zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2011 roku, uchwałą  
Nr XXXIV/256/2010 Rady Gminy Pępowo z dnia 21 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu  
i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pępowo za I półrocze danego roku  
budżetowego. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy nie dołączono informacji  
o przebiegu o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury (Gmina nie posiada  
instytucji kultury).

I. Skład Orzekający opiniując przedłożoną informację o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy  
stwierdził, że:

1. Przedłożona w dniu 25 sierpnia 2011 roku informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze  
2011 roku zawiera dane wymagane w § 1 uchwały Nr XXXIV/256/2010 Rady Gminy Pępowo  
z dnia 21 czerwca 2010 r.
2. Wykonanie budżetu za pierwsze półrocze przedstawia się następująco:
  - a) dochody w kwocie 9.712.152,22 zł co stanowi 60,16 % planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 7.556.887,07 zł,
    - dochody majątkowe w wysokości 2.155.265,15 zł,

b) wydatki w kwocie 8.104.379,30 zł co stanowi 47,69 % planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 6.828.611,82 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 1.275.767,48 zł.

W I półroczu 2011 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.607.772,92 zł przy planowanym deficycie w wysokości 851.489,- zł.

W okresie sprawozdawczym na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.572.636,- zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE w kwocie 973.961,- zł, wykonanie wynosi 0,- zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 2.060.663,- zł w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE w wysokości 1.441.496,- zł, wykonanie wynosi odpowiednio 1.751.078,75,- zł i 1.441.495,47,- zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek na łączną kwotę 1.480.600,- zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2011 wynika, że Gmina posiada zobowiązania w łącznej kwocie z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 4.372.995,92,- zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 33.696,50 zł. Wartość nominalna zobowiązań zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28 S wynosi 75.154,57 zł, w tym zobowiązania wymagalne wynoszą 33.696,50 zł.

3. W informacji za I półrocze 2011 r. (zawierającą część tabelaryczną i opisową), Wójt Gminy <sup>PEPOWO</sup> ~~Plaski~~ odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji.

W części opisowej sprawozdania Wójt omówił wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. W informacji przedstawiony został również stan zaległości oraz działania związane z ich wyegzekwowaniem. Wójt przedstawił również skutki ulg ustawowych w podatku rolnym.

Wykonanie wydatków przedstawione i omówione zostało w szczególności określonej uchwałą budżetową. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1.275.767,48 zł, co stanowi 32,4 % planowanych wielkości. Burmistrz wyjaśnił, że zadania inwestycyjne będą realizowane w II półroczu.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem przedstawionym poniżej w pkt. 5.

5. Skład Orzekający wskazuje na następujące omyłki występujące w informacji:

- 1) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następującym przypadku jest niższe od 75 % planowanych wielkości, i tak:

852-85212                      plan – 1.641,- zł    wykonanie – 1.200,- zł       - 73,12%

852-85219                      plan – 7.000,- zł    wykonanie – 4.269,65,- zł    - 60,99%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

- 2) Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej występują wydatki, dla których nie ustalono planu w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6
852	85212	2910	0,00	48,00	48,00
852	85212	4580	0,00	16,86	16,86
Razem					64,86

Wójt w Informacji nie omówił przyczyn dokonania powyższego wydatku.

- II. Przedłożona przez Wójta informacja o wieloletniej prognozie finansowej w I półroczu 2011 r. zawiera dane dotyczące kształtowania się wielkości wymienionych w ust. 1 § 2 uchwały Nr XXXIV/256/2010 Rady Gminy Pępowo z dnia 21 czerwca 2010 r..

Natomiast zgodnie z ust. 2 § 2 ww. uchwały, informacja winna zawierać „*także sprawozdanie o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załącznikach do wieloletniej prognozy finansowej*”.

Skład Orzekający stwierdza, że Wójt nie przedstawił informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięcia w „Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pępowo w latach 2011 – 2023 według stanu na 30 czerwca 2011 r.”. Natomiast stan realizacji zadania pn.: „poręczenie dla MZO Leszno Sp. Z o.o.” został omówiony w części dotyczącej przebiegu wykonania budżetu na 2011 rok.

Przewodniczący

Składu Orzekającego



Barbara Krawiec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania.