

Uchwała Nr SO – 0953/27/15/Pi/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 09 września 2011 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk  
Członkowie: Aniela Michalec  
Karol Chyra

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej przez **Wójta Gminy Chodzież** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011r. wyraża

**opinię pozytywną .**

**UZASADNIENIE**



Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Chodzież:

- 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.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Gminy Chodzież nr VI/36/2010 z dnia 29 czerwca 2010r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chodzież za I półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2011r. i ze sprawozdaniami budżetowymi 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 dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2011r. wynosiło:
  - dochodów 6.982.330,34 zł tj. 41,88 % planu, w tym:
    - dochodów bieżących - 6.968.230,34 zł, tj. 54,43% planu,
    - dochodów majątkowych - 14.100,00 zł, tj. 0,36% planu;
  - wydatków 5.794.279,36 zł tj. 30,50 % planu, w tym:
    - wydatków bieżących 5.165.040,94 zł tj. 45,46 % planu,
    - wydatków majątkowych 629.238,42 zł, tj. 8,24 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2011 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.188.050,98 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.323.390 zł.
4. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 3.998.401 zł, w tym z tytułu przelewy z rachunku lokat – 1.200.000 zł oraz kredytów i pożyczek – 2.798.401 zł w okresie sprawozdawczym zaciągnięto kredyty w kwocie 147.867,29 zł. Nie zaangażowano wolnych środków i nadwyżki z lat ubiegłych. Planowane rozchody wynoszą w łącznej kwocie 1.675.011 zł w tym spłata rat kredytów i pożyczek - 1.275.011 zł, przelewy na rachunki lokat - 400.000 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 469.700 zł, co stanowi 36,84% planowanych rozchodów z tego tytułu. Wg sprawozdania Rb NDS wykazano również wykonanie rozchodów w kwocie 2.000.000 zł, która wg wyjaśnień Wójta stanowi lokatę terminową. W odniesieniu do przychodów z tytułu kredytu długoterminowego zaciągniętego w bieżącym roku Wójt wystąpił o opinię w 2010r. w kwocie 493.483 zł, w tym transza na 2011r. w kwocie 198.401 zł (uchwała Nr SO – 0950/36/15/Pi/10 z 23 czerwca 2010r.).
5. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne. Również sprawozdanie Rb-Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych” nie wykazuje zobowiązań wymagalnych.
6. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
7. Skład Orzekający podnosi, iż realizację wydatków jako odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w rozdz. 80101 w I półroczu wykonano w wysokości odpowiednio 73,46% planu. Skład Orzekający przypomina, że odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jako wydatki obligatoryjne winny zostać zrealizowane w I półroczu zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) w wysokości co najmniej 75 % równowartości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Wójt nie wyjaśnił przyczyn wykonania ww. odpisu poniżej 75 %.

8. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1 stycznia 2011r. do 30 czerwca 2011r. za wyjątkiem m.in.:
- Na str. 11 Informacji wskazano rozdz. 75416 Ochotnicze Straże Pożarne, podczas gdy jest to rozdz. 75412,
  - Na str. 14 planowane wydatki majątkowe w rozdz. 90003 wykazano w kwocie 307.000 zł, podczas gdy wg uchwały budżetowej jest to kwota 10.000 zł, wykonanie wg sprawozdania Rb 28S wynosi 10.000 zł , a w Informacji wykazano 6.999,99 zł .

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:

1. Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2011 r. ujętych w WPF po zmianach.
3. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2011 zawarte w WPF są zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2011r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi 13,91 % planowanych dochodów.
4. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne. Wielkości dotyczące 2011r. zgodne z budżetem.
5. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2011r. są zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1 stycznia 2011r. do 30 czerwca 2011r. oraz uchwałą w sprawie WPF-u.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Krzysztof*  
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.