

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Gminę Chodzież informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2010r.

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: Barbara Krawiec
Aldona Pruska

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 2010 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 31 sierpnia 2010r. przez Wójta Gminy Chodzież zarządzeniem Nr 351/2010 z dnia 30 sierpnia 2010r. informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010r. po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na dzień 30 czerwca 2010r. i sprawozdaniem budżetowym dotyczącym I półrocza 2010r. Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Przedmiotowa informacja została opracowana w szczególności uchwałą Nr VI/36/2010 Rady Gminy w Chodzieży z dnia 29 czerwca 2010r. w sprawie w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chodzież za I półrocze danego roku budżetowego.
2. Informacja składa się z części tabelarycznej i opisowej. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególności takiej jak w uchwale budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie plan, wykonanie i wykonanie procentowe. W oddzielnych tabelach, jak w uchwale budżetowej, zaprezentowano realizację dochodów, wydatków oraz przychodów i

rozchodów budżetu, nadto wydatków majątkowych oraz zestawienie udzielonych z budżetu dotacji. W części opisowej Wójt przedstawił dane o wykonaniu dochodów z poszczególnych źródeł z wyjaśnieniem przyczyn odchyleń ich wykonania, poinformował o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazał na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Część opisowa zawiera także informacje o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach z uzasadnieniem odchyleń ich wykonania, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu i stan zadłużenia gminy. Przedstawiono również dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2010 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie (za wyjątkiem wydatków majątkowych przedstawionych w pkt 7 uzasadnienia).
4. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2010r. wynosiło:
 - dochodów 6.801.561,92 zł tj. 52,43 % planu
 - wydatków 5.926.732,70 zł tj. 36,01 % planu w tym:
 - wydatków bieżących 5.301.436,32 zł, tj. 47,86 % planu,
 - wydatków majątkowych 625.296,38 zł, tj. 11,61 % planu.

Gmina na zaplanowany na rok 2010 deficyt budżetowy w kwocie 3.487.356 zł, w I półroczu 2010r. osiągnęła nadwyżkę w kwocie 874.829,22 zł. Zaplanowane przychody budżetu w łącznej kwocie 4.625.396 zł pochodzą z tytułu wolnych środków – 1.144.138 zł, nadwyżki z lat ubiegłych – 1.141.147 zł oraz kredytów i pożyczek – 2.340.111 zł. W I półroczu zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 137.209,56 zł. Nie zaangażowano wolnych środków i nadwyżki z lat ubiegłych. Na zaplanowane rozchody budżetu (spłaty kredytów i pożyczek) w kwocie 1.138.040 zł, spłacono raty w wysokości 492.840 zł, tj. 43,31% planowanej kwoty. Po stronie rozchodów wg sprawozdania Rb NDS wykazano w poz. D25 inne cele kwotę 1.100.000 zł. W informacji Wójt nie wyjaśnił, co składa się na tę kwotę.

5. Dług nominalny wg sprawozdania zbiorczego Rb-Z na dzień 30 czerwca 2010r. stanowi kwotę 1.581.609,56 zł (z tytułu kredytów pożyczek długoterminowych; zobowiązań wymagalnych nie wykazano). Stan zadłużenia wynosi **12,19%** planowanych dochodów.
6. W wyniku analizy przedłożonej informacji oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- a. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomani (rozdział 85153, 85154) wykonano w wysokości 30.615,29 zł, co stanowi 32,77 % planu rocznego. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie z zezwoleń wykonano w kwocie 32.677,03 zł, tj. 66,21 % planu rocznego. Skład Orzekający przypomina, że art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości stanowi, że dochody z tytułu opłat za wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ zezwolenia oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczone na inne cele”.
- b. W rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” poniesiono wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych, składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy oraz naliczenia zakładowego funduszu socjalnego. Wójt w informacji nie poinformował, jak została utworzona jednostka organizacyjna dla realizacji zadań w tym rozdziale. Skład Orzekający wskazuje, iż powyższy rozdział, nie jest nazwą instytucji (jednostki organizacyjnej), dlatego w tym rozdziale nie mogą być wykazywane wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń i inne wydatki związane z zatrudnieniem pracownika. Wydatki, te winny być sklasyfikowane w rozdziale, pod którym jest sklasyfikowana instytucja, której kierownik podpisał z pracownikiem umowę o pracę.
- c. Informacja wykazuje rozbieżności kwotowe w zakresie prezentacji danych dotyczących wykonania wydatków majątkowych:
W tabeli Nr 3 pn. realizacja planu wydatków majątkowych za I półrocze 2010r. wykazano łączne wykonanie wydatków majątkowych w kwocie 346.303,61 zł, tj. 6,43% planu, natomiast wykonanie wg sprawozdania Rb NDS dla wydatków majątkowych wynosi 625.296, 38 zł, tj. 11,61% planu.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/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 niniejszej uchwały.