

Uchwała Nr SO – 0953/27/2/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 07 września 2012 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lisków 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 zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czotnik
Członkowie: Zofia Kowalska
 Zofia Freitag

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Lisków informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Lisków informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Liskowie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Liskowie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Liskowie a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową Gminy Lisków na 2012 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lisków na lata 2012 - 2021 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2012 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Uchwały Nr XXXVIII/240/2010 Rady Gminy Lisków z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lisków za I półrocze oraz o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowych Instytucji Kultury oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej po zmianach wprowadzonych Uchwałą Rady Gminy Lisków Nr VIII/54/2011 z dnia 29 czerwca 2011 r.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 29 sierpnia 2012 roku informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.
 2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2012 rok.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r. przedstawia się następująco:
 - a) planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 8.097.418,60 zł, co stanowi 48,52 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 56,69 % planu. Dochody majątkowe nie zostały wykonane (z wyjaśnień Wójta Gminy wynika, iż realizacja dochodów majątkowych nastąpi w II półroczu 2012 r.);
 - b) planowane wydatki zrealizowano w kwocie 6.922.051,16 zł, co stanowi 42,87 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 52,12 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 10,97 % planu;
 - c) przychody zrealizowano w wysokości 262.136,67 zł, co stanowi 26,01 % ich wielkości planowanej;
 - d) rozchody zrealizowano w kwocie 197.500 zł, co stanowi 12,73 % ich wielkości planowanej.
 4. W I półroczu 2012 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.175.367,44 zł na planowaną nadwyżkę budżetu w kwocie 543.470,33 zł. Wykonane na dzień 31 czerwca 2012 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 1.835.366,04 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
 5. Z informacji Wójta Gminy, co potwierdza także sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, wynika, iż na koniec I półrocza 2012 roku wystąpiły należności w wysokości 1.253.028,97 zł, w tym zaległości w kwocie 517.278,14 zł.
 6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 r. a także z informacji Wójta Gminy wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 257.415,20 zł ale nie były one

wymagalne.

6. W części opisowej informacji wskazano na źródła zrealizowanych dochodów oraz zawarto objaśnienia dotyczące zrealizowanych wydatków. Odniesiono się także do zrealizowanych przychodów i rozchodów. W zakresie dochodów w informacji wskazane zostały skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki wynikające z decyzji dotyczących umorzenia zaległości, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności. Określono także działania mające na celu likwidację zaległości. W zakresie wydatków określono stopień wykonania wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

7. Inne uwagi

- na str. 29 Informacji dział 926 określono jako „Kultura fizyczna i sport” a rozdział 92605 określono jako „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207 z późn. zm.) wyżej przywołany dział i rozdział nazwane są następująco: dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej

III.1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2012 roku Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. Wskazał także na poziom wykonania podstawowych wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Gminy Lisków na lata 2012 – 2021. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2012 zawarte w informacji dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lisków zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosiło 3.436.106,44 zł, co stanowiło 20,6 % planowanych dochodów. Ze sprawozdania RB-NDS sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2012 r. wynika, iż Gmina nie realizowała w okresie objętym informacją przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. W informacji wskazano także na przebieg realizacji przedsięwzięć.

IV.1. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2012 r. Gminnego Ośrodka Kultury w Liskowie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Liskowie wynika, iż wykazane w planie finansowym ww. instytucji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie Gminy. W informacjach instytucji kultury uwzględniono postanowienia art.265 pkt.1 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do określenia stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Uwagi odnośnie informacji SP ZOZ w Liskowie zawarto w pkt. IV.2 uzasadnienia

2. Inne uwagi:

Stan należności podany w Informacji SP ZOZ Lisków z realizacji planu finansowego jest rozbieżny z przedłożonym sprawozdaniem Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec II kwartału 2012 r. W Informacji SP ZOZ Lisków podano, iż należności na koniec I półrocza 2012 r. stanowią kwotę 90.785,68 zł. W odniesieniu do ww. należności nie określono, czy są one wymagalne czy też nie. Obowiązek uwzględnienia w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego danych odnoszących się do stanu należności, w tym wymagalnych wynika z przepisu art.265 pkt.1 w związku z art.266 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych. Wymóg taki został również sformułowany w § 3 pkt 1 ppkt 2 Uchwały Nr XXXVIII/240/2010 Rady Gminy Lisków z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lisków za I półrocze oraz o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowych Instytucji Kultury oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (po zmianach Uchwała Nr VII/54/2011 z dn. 28 czerwca 2011 r.).

Natomiast z ww. sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zoz nadzorowanego przez jst, sporządzonego na koniec II kwartału 2012 r. wynika, iż należności wymagalne stanowią kwotę 91.271,10 zł.

Ponadto w informacji z realizacji planu finansowego SP ZOZ określono wielkości planowane „stanu zobowiązań” i „stanu należności”. Skład Orzekający zauważa, iż stan zobowiązań i stan należności są wielkościami wynikowymi, tym samym nie są planowane.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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.