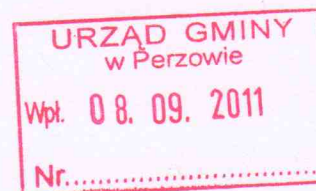


Kalisz, dnia 06 września 2011 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-75

WA. 0953- 4/136/Ka/2011



Pani
Bożena Henczyca
Wójt Gminy
Perzów

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0953/10/2/Ka/2011 z dnia 5 września 2011 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

Z up. Prezesa
Zofia Kowalska
CZŁONEK KOLEGIUM

*8.09.2011
p. Skarbnik Gminy*

Uchwała nr SO - 0953/10/2/Ka/2011

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 05 września 2011 r.**

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za I półrocze 2011 r.

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:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Freitag

Teresa Marczak

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.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Perzów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za pierwsze półrocze 2011 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Perzów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów za pierwsze półrocze 2011 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Biblioteki Publicznej w Perzowie i Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie za I półrocze 2011 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2011 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2011 - 2021 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą nr XLIV/222/2010 Rady Gminy Perzów z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 3. Przedłożona w dniu 26 sierpnia 2011 r. informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.
 2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w informacji jest zgodna z jego wielkością ustaloną w uchwale budżetowej na 2011 rok po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r. przedstawia się następująco:
 - a) planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 5.946.049,72 zł, co stanowi 50,87 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,95 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 1,33 % planu.
 - b) planowane wydatki zrealizowano w kwocie 6.818.791,49 zł, co stanowi 51,27 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,89 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 62,36 % planu.
 - c) przychody zrealizowano w wysokości 2.012.491,15 zł, co stanowi 74,41 % ich wielkości planowanej
 - d) rozchody zrealizowano w kwocie 209.525 zł, co stanowi 19,16 % ich wielkości planowanej.

W pierwszym półroczu 2011 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 872.741,77 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.611.407 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2011 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 1.138.975,56 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

- 4. W części opisowej informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków, w tym bieżących i majątkowych. Wskazano także na poziom zrealizowanych przychodów i rozchodów. W zakresie dochodów przedstawiono stopień realizacji dochodów określonych jako „ważniejsze dochody budżetowe” w podziale na te, które w stosunku do upływu czasu kalendarzowego zostały zrealizowane na poziomie wyższym oraz na te, które zostały wykonane na poziomie niższym. Określono także działania podejmowane w stosunku do zalegających w płatnościach podatków i opłat lokalnych. Ponadto wskazano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz

udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień podatkowych. Natomiast w zakresie wydatków część opisowa została opracowana w szczególności do działu klasyfikacji budżetowej. Przy poszczególnych działach określono procentowy poziom realizacji wydatków oraz w sposób skrótowy wskazano na ich rzeczowe wykonanie. Przedstawiono także realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych. W informacji wskazano przyczyny niskiego wykonania w stosunku do upływu czasu kalendarzowego bądź też braku realizacji dochodów i wydatków jedynie w odniesieniu do niektórych pozycji ww. wielkości. W części tabelarycznej informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

5. Z informacji Wójta Gminy, co potwierdza sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż należności na koniec i półrocza stanowiły kwotę 1.077.245,99 zł, w tym zaległości 197.297,35 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wynika, iż na dzień 30 czerwca 2011 roku zobowiązania nie wystąpiły.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2011 do 30.06.2011r., za wyjątkiem, o którym mowa w pkt 8.
8. Inne uwagi

- planowane w dziale 801, rozdział 80195 w § 4440 – odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, wydatki wykonane zostały na poziomie 72,89 % wielkości planowanej. Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.
- w części tabelarycznej Informacji prezentującej „Wykonanie dochodów budżetowych Gminy Perzów na dzień 30 czerwca 2011 roku” pominięto zrealizowane nieplanowane dochody, a mianowicie:
 - w dziale 756, rozdział 75616 w § 0910 zrealizowano dochody w kwocie 1.676,69 zł
 - w dziale 801, rozdział 80110 w § 0920 zrealizowano dochody w kwocie 16,73 zł
- w części opisowej Informacji na stronie 1 podano, iż „(..) osiągnięto deficyt w wysokości 872.741,77 zł. który został sfinansowany: wolnymi środkami 554 690,20 kredytami i pożyczkami /część/”.

Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku wynika, iż wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 nie angażowano na pokrycie deficytu

- z części opisowej Informacji (str.3 i 4) wynika, iż nie wykonano wydatków majątkowych na zadaniu pn. „Budowa chodnika dla pieszych przy drodze gminnej w Perzowie na odcinku Szkoła - urząd - Fundusz sołecki” oraz na zadaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej nr G866742P w miejscowości Trębaczów dojazd do gruntów rolnych”. Natomiast ze sprawozdania Rb – 28S wynika, iż na koniec I półrocza 2011 r. w podziałce klasyfikacyjnej, w której są ujęte ww. zadania tj. w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, w § 6050 wykonano wydatki w kwocie 1.136,79 zł.

- III. 1 Informacja Wójta Gminy o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 roku nie spełnia wymogów określonych w § 3 Uchwały Rady Gminy Perzów Nr XLIV/222/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Perzów, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze. Informacja ta nie zawiera wymaganych ww. uchwałą Rady Gminy w Perzowie danych, których zakres został określony w § 3 tejże uchwały.

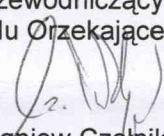
Ponadto w części tej informacji dotyczącej przebiegu realizacji przedsięwzięć, ujętych w załączniku do Uchwały Rady Gminy w Perzowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2011 - 2021 Wójt ograniczył się jedynie do określenia w stosunku do przedsięwzięcia pn. „Budowa kolektora sanitarnego i przydomowych oczyszczalni w m. Domasłów i m. Perzów – Nieprosin wraz z rozbudową oczyszczalni ścieków w Perzowie” wielkości planowanych i zrealizowanych w I półroczu 2011 roku wydatków na to przedsięwzięcie. Podano, iż na plan 1.500.000 zł zrealizowano wydatki w kwocie 1.373.649,11 zł. Jednakże z Uchwały Rady Gminy w Perzowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2011 – 2021 wynika, iż na ww. przedsięwzięcie planowane są wydatki w kwocie 1.609.500 zł. W odniesieniu do pozostałych dwóch przedsięwzięć nie określono w ogóle wielkości wydatków planowanych i zrealizowanych w I półroczu 2011 r. Ponadto w informacji nie zawarto danych dotyczących okresu realizacji przedsięwzięć, łącznych nakładów finansowych na poszczególne przedsięwzięcia. Nie określono także stopnia realizacji poszczególnych przedsięwzięć. W opinii Składu Orzekającego wskaźnikiem określającym stopień realizacji danego przedsięwzięcia

- mogłyby być relacją dotychczas poniesionych wydatków na dane przedsięwzięcie (od początku jego realizacji) do łącznych planowanych nakładów finansowych.
2. Ze sprawozdania Rb-Z wynika, iż zadłużenie Gminy Perzów na dzień 30 czerwca 2011 r z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 3.111.623,10 zł, co stanowi 26,63 % planowanych dochodów na koniec I półrocza 2011 r. Na wyżej wskazaną wielkość zadłużenia składają się krótkoterminowe zobowiązania w kwocie 1.195.151,41 zł oraz długoterminowe zobowiązania w kwocie 1.916.471,69 zł.
 3. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.150.000 zł wykonane zostały w wysokości 1.457.800,95 zł. W okresie I półrocza 2011 roku Wójt Gminy nie występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o wydanie opinii o planowanych do zaciągnięcia pożyczkach i kredytach. Z wyjaśnienia Wójta Gminy zawartego w piśmie z dnia 03.08.2011 r., nr Fn.3051.4.2011 wynika, iż zrealizowane w I półroczu 2011 r. przychody z tytułu pożyczek i kredytów wynikają z zawartych w 2010 roku umów tj. z umowy z WFOŚiGW i umowy z BGK. Uwzględniając powyższe w odniesieniu do zaciągniętych pożyczek opinie Składu Orzekającego zostały wydane w 2010 roku.
- IV. 1. Ze sprawozdania z wykonania planu finansowego za I półrocze 2011 r. instytucji kultury: Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie oraz Biblioteki Publicznej w Perzowie wynika, że na koniec I półrocza 2011 r. instytucje te nie miały należności i zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z za II kwartał 2011 r. samorządowych instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury w Perzowie oraz Biblioteki Publicznej w Perzowie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Perzów są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2011 r.

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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.