

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr SO. -8/18/0953/2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 sierpnia 2009r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2009 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Krawiec

Członkowie: Karol Chyra

Leon Pałeczki

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2009 r.

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2009 i jej zmianami, a także sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2009 roku.

- I. Przedłożona w dniu 12 sierpnia 2009r. informacja z wykonania budżetu za I półrocze 2009r. zawiera dane wymagane uchwałami Rady Miejskiej Borku Wlkp. Nr XLII/291/2006 z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za pierwsze półrocze roku budżetowego i Nr XLIII/306/2006 z dnia 17 sierpnia 2006r. zmieniającą uchwałę w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za pierwsze półrocze roku budżetowego. Wraz z informacją z wykonania budżetu Burmistrz przedłożył informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wlkp. i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp.), wypełniając wymóg wynikający z art. 198 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Część tabelaryczna sprawozdania Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wlkp. nie została przedstawiona zgodnie z uchwałą Nr XLIII/306/2006 z dnia 17 sierpnia 2006r. w układzie: plan, wykonanie i % wykonania. Przedstawione w sprawozdaniach instytucji kultury kwoty przychodów z tytułu dotacji zgodne są z kwotami dotacji zaplanowanymi i wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu .

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, że:

1. Wykonanie budżetu za pierwsze półrocze przedstawia się następująco:

- dochody w kwocie 10.608.079,73 zł, co stanowi 52,52 % planu,
- wydatki w kwocie 10.580.393,63 zł, co stanowi 44,74 % planu (w tym wydatki majątkowe – 39,15 %).

W pierwszym półroczu 2009 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 27.686,10 zł. przy planowanym deficycie w wysokości 3.452.326,00 zł.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie ogółem 4.275.000,- zł wykonanie wynosi 1.598.873,71 zł tj. 37,40 % planu.

Z zaplanowanych rozchodów w wysokości 1.570.000,- zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w I półroczu 2009 roku wykonano 945.000,- zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009 roku wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 30.06.2009r. z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 3.031.373,71-zł.

W informacji za I półrocze 2009r. (zawierającą część tabelaryczną i opisową), Burmistrz Gminy odniósł się szczegółowo zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych. Przedstawiając wykonanie dochodów Burmistrz odniósł się również do stanu zaległości podatkowych. Przedstawione zostały także skutki dla budżetu decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, zwolnień, odroczenia płatności. W części dotyczącej wydatków Burmistrz omówił wykonanie poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz poinformował, że realizacja wielu zadań nastąpi w II półroczu 2009 r.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2009 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Wystąpiły jedynie uchybienia w zakresie wskazanym w pkt. 6.

3. Skład Orzekający stwierdził, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii wykonano w wysokości 33.059,80 zł, co stanowi 35,93 % planu, a uzyskane dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie z zezwoleń wykonano w kwocie 67.129,25 zł tj. 72,97 % planu, co przewyższa wykonanie wydatków o kwotę 34.069,45 zł.

Skład Orzekający przypomina, iż w myśl przepisów art.18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za wydane na podstawie art.18 lub art. 18¹ zezwolenia oraz dochody z opłat określonych w art.11¹ wykorzystywane są na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

4. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej jest niższe od 75 %:

852 – 85219 – 4440 plan 6.400,- zł, wykonanie 4.700,- zł – 73,44 %.

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.

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

- 1) w tabeli: „Plan i wykonanie przychodów i wydatków Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za I półrocze 2009r.” w kolumnie plan przychodów wpisano 55.000,- zł zamiast kwoty 52.090,- zł i w kolumnie wykonanie przychodów kwotę 19.054,15 zł, zamiast kwoty 38.624,88 zł.
- 2) w tabeli „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych” w pozycji „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” błędnie wpisano rozdział 85153 zamiast 85154.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Barbara Krawiec
Barbara Krawiec

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