

**Uchwała Nr SO-0953/ 28/6/Ko/12**  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 18 września 2012 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku  
**Miasta i Gminy Trzemeszno**

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

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz  
Członkowie: Zofia Ligocka  
Leszek Maciejewski

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.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagami**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- 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,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Trzemesznie oraz Biblioteki Publicznej w Trzemesznie.

Skład Orzekający ustalił, że informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie wpłynęła uchwała w sprawie zakresu i formy informacji, podjęta na podstawie art. 266 ust.2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ww. przepisu winien określić zakres i formę informacji, o której mowa w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia:

- informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.
- informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 (o przebiegu wykonania planu finansowego sp zoz, instytucji kultury i innych samorządowych osób prawnych).

Skład Orzekający stwierdza, że o konieczności podjęcia uchwały w sprawie szczegółowości informacji z wykonania budżetu za I półrocze wskazywał Skład w 2011 roku w opinii Nr SO-0953/ 20 /6 Ko/11 z dnia 12 września 2011 roku. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2012 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2012 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku, wyniosło:
  - dochody w wysokości 19.448.021,31 zł, co stanowi 52,21% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 17.978.013,94 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 1.470.007,37 zł;
  - wydatki w wysokości 16.428.586,97 zł, co stanowi 47,02% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 15.358.534,81 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 1.070.052,16 zł.
3. W pierwszym półroczu 2012 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.019.434,34 zł przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 2.306.289,29 zł.
4. Na planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.337.838,00 zł wykonanie wynosi 511.112,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.572.720,90 zł, co stanowi 44,06% planowanych rozchodów z tego tytułu. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek.
5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości – 148.230,14 zł. Zobowiązania te powstały w Urzędzie Miasta i Gminy w kwocie - 5.799,99 zł i w zakładzie budżetowym Trzemeszeńskim Przedsiębiorstwie Komunalnym w kwocie 142.430,15 zł .
6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2012r. do 30.06.2012r..
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania wydatków, w tym: wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
  - wykonanie wydatków na wynagrodzenia przekroczyło 50% planu w rozdz. 85212 klasyfikacji budżetowej i Burmistrz wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2012 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu;
  - w budżecie Gminy wystąpiły wydatki w § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 303,56 zł (w rozdz. 75023 i 85154), a w sprawozdaniu za I półrocze Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn powstania tych wydatków;
  - na stronie 9 informacji zaległość w podatku rolnym od osób fizycznych w wysokości 148.544,53 zł wykazano w błędnej klasyfikacji budżetowej rozdz. 75616 § 3020 a należało wykazać w rozdz. 75616 § 0320.
  - dane zamieszczone w informacji wskazują na to, iż wystąpiły błędy w klasyfikowaniu dochodów i wydatków, bowiem:
    - w części opisowej (str. 85-88 ) omówiono dochody i wydatki Ośrodka Sportu i Rekreacji w Trzemesznie, które sklasyfikowane zostały w rozdz. 92601 – „Obiekty sportowe”, a zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową należało wykazać w rozdz. 92604 – „Instytucje kultury fizycznej”;
    - zaplanowane zostały wydatki w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” ( rozdz.92605 ). Skład Orzekający wskazuje, że z dniem 1 stycznia 2011 r. weszły w życie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 235, poz. 1546), w którym m.in. w Załączniku Nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” dodano § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone

w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego". Zatem należałoby rozważyć dokonanie zmiany paragrafu klasyfikacji budżetowej wydatku w przypadku dotacji udzielanych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego. Ponadto należy wskazać, że w rozdz. 92695 § 2820 będzie można udzielić dotacji stowarzyszeniom na zadania w zakresie sportu, po podjęciu stosownej uchwały przez Radę Miejską w oparciu o przepisy art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25.06.2010r. o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz. 857 ze zm.), zgodnie z którymi „Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania zadania własnego, o którym mowa w ust. 1, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć” Z ust. 1 zawartego w art. 27 wynika, że zadaniem własnym jednostki samorządu terytorialnego jest „Tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu”.

9. Skład Orzekający stwierdza, że informację z wykonania budżetu sporządza i podpisuje Burmistrz. Zatem brak jest podstaw prawnych do załączania informacji od poszczególnych jednostek organizacyjnych podpisanych przez kierowników tych jednostek ( ZOS, Ośrodek Sportu i Rekreacji, Ośrodek Pomocy Społecznej.). W tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

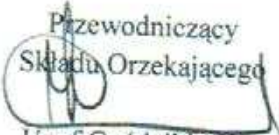
1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2012-2019.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2012 roku wg ustaleń Składu Orzekającego wynosi 12.515.771,85zł, co stanowi 33,60% planowanych dochodów.

III. 1. W informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury omówiono przychody i koszty Domu Kultury Trzemesznie i Biblioteki Publicznej w Trzemesznie oraz należności i zobowiązania w Bibliotece Publicznej w Trzemesznie. Informacja nie zawiera danych o zobowiązaniach i należnościach w Domu Kultury w Trzemesznie. Poinformowano, że Biblioteka Publiczna w Trzemesznie posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 2.632,21 zł, a ze sprawozdania Rb-Z samorządowych osób prawnych wynika kwota 2.670,75 zł. Wykazano należności wymagalne w Bibliotece Publicznej w Trzemesznie w wysokości 884,06 zł a ze sprawozdania Rb -N samorządowych osób prawnych wynika, że należności wymagalne stanowią 1.384,06 zł.

2. Wykazane w planie finansowym Domu Kultury w Trzemesznie oraz Bibliotece Publicznej w Trzemesznie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Józef Goździkiewicz

*Pouczenie:*

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