

z dnia 7 września 2010 r.

**wyrażająca opinię o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Piły informacji o przebiegu
wykonania budżetu za I półrocze 2010 r.**

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

Przewodniczący: Ryszard Auksztulewicz

Członkowie: Halina Kurjan
Janina Kotlińska

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art.13 pkt 4 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 **Prezydenta Miasta Piły** informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 r. wyraża

opinię pozytywną z uwagą przedstawioną w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 30 sierpnia 2010 r. przez **Prezydenta Miasta Piły** informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 r. oraz budżetu po zmianach na 2010 r., a także po zapoznaniu się ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2010 roku, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I. Informację tę sporządzono zgodnie z uchwałą Nr XLVII/576/10 Rady Miejskiej w Pile z dnia 27 kwietnia 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Piły za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze. Do informacji dołączono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Pilskiego Domu Kultury, Klubu Seniora, Muzeum Stanisława Staszica oraz Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej za I półrocze 2010 r.

II. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2010 r. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych (wykonanie) są zgodne z kwotami wykazanymi w zestawieniach dysponentów tych środków. Plan i wykonanie subwencji jest zgodne z zawiadomieniem Ministra Finansów.

III. Na podstawie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający ustalił, że:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2010 r. wyniosło:

- dochodów ogółem – 126.326.311,47 zł, tj. 54,89 % planu,
- wydatków ogółem – 96.928.651,38 zł, tj. 37,04 % planu,
 - w tym wydatków majątkowych – 18.497.667,47 zł, tj. 21,52 % planu.

Niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych uzasadnione zostało w informacji.

Gmina zaplanowała roczny deficyt budżetu w kwocie 31.510.200 zł oraz przychody w kwocie 36.060.000 zł i rozchody w kwocie 4.549.800 zł. W I półroczu 2010 r. osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 29.397.660,09 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada zobowiązania niewymagalne na kwotę 9.823.628,87 zł. W sprawozdaniu Rb-Z wykazane zostało zadłużenie Gminy z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w wysokości 12.000.000 zł, kredytów i pożyczek w wysokości 20.112.050 zł oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 1.580.606,60 zł, które ogółem na dzień 30 czerwca 2010 r. wynosi 33.692.656,60 zł, co stanowi 14,64 % planowanych dochodów.

2. Dotacje podmiotowe z budżetu dla instytucji kultury przekazano w wysokości 2.890.100 zł tj. 54,24 % kwoty planowanej w budżecie i są zgodne z planem finansowym i wykonaniem planu w instytucjach kultury.

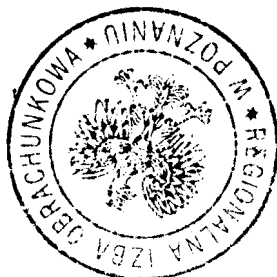
3. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (§ 4440) w rozdziałach 90004 (64,85 %), 92604 (71,90 %) zrealizowano w wysokości niższej niż określona w obowiązujących przepisach. Z postanowienia art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) wynika, że pracodawca w terminie do 31 maja danego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu na fundusz świadczeń socjalnych.

IV. Informacje i uwagi:

Wypełniając obowiązki instruktażowe Skład Orzekający wskazuje na błąd wynikający z nieprawidłowego zaliczenia do dochodów bieżących, dochodów majątkowych ujętych w §

668 klasyfikacji budżetowej, co skutkuje nieprawidłowym ustaleniem w uchwale budżetowej, a w konsekwencji w sprawozdaniu Rb-NDS oraz w opiniowanej Informacji (str. 10, punkt 6.10.) wysokości dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych. Zgodnie z objaśnieniem zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207), „do dochodów majątkowych jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 235 ust. 3 ustawy, zalicza się paragrafy: 076-078, 087, 618, 620, 626, 628-633, 641-643, 651-653, 661-666 i 668”. Analiza zgodności sprawozdań Rb-27S i Rb-NDS wykazała, że dochody bieżące ustalone zgodnie z powyższym objaśnieniem na podstawie sprawozdania Rb-27S za 2 kwartały 2010 r. wynoszą: plan 175.539.544,00 zł, wykonanie 91.551.680,78 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS za 2 kwartały wynika, że dochody bieżące wynoszą: plan 195.677.371,00 zł, wykonanie 110.208.524,87 zł. Przedstawione różnice wynikają z nieprawidłowego zaliczenia do dochodów bieżących zamiast do dochodów majątkowych, dochodów sklasyfikowanych w § 6680 – *wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego*. W związku z powyższym należy prawidłowo ustalić w uchwale budżetowej plan dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych, który to plan jest odpowiednio wykazywany w sprawozdaniu Rb-NDS.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania przedłożonej informacji i sprawozdań budżetowych, postanowiono jak w uchwale.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
R. Auksztulewicz
Ryszard Auksztulewicz

Pouczenie:

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