

Uchwała Nr SO-0953/11/12/Ln/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 sierpnia 2011 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 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 osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszewska
Barbara Krawiec

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. 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 **Burmistrza Miasta i Gminy Rakoniewice** informacji z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rakoniewice za I półrocze 2011 r.

opinię pozytywną z zastrzeżeniami jak w pkt. I. 8 pdpkt. 1)

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy Rakoniewice za I półrocze 2011 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rakoniewice na dzień 30 czerwca 2011,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej w Rakoniewicach za pierwsze półrocze 2011 r

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr VIII/59/2011 Rady Miejskiej w Rakoniewicach z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta i gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2011 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2011 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 18.081.382,31 zł, co stanowi 52,52 % planu, w tym dochody bieżące 17.634.840,34 zł, co stanowi 54,34 %,
 - wydatki w kwocie 15.238.202,84 zł, co stanowi 43,67 % planu, w tym wydatki bieżące 14.407.751,65 zł, co stanowi 46,22 %,
 - wydatki majątkowe w kwocie 830.451,19 zł, co stanowi 22,30 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2011 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.843.179,47 zł przy planowanym deficycie w wysokości 465.400,00 zł.
4. W budżecie na dzień 30 czerwca 2011 r. Jednostka nie planowała przychodów z tytułu pożyczek i kredytów oraz z tytułu emisji obligacji komunalnych. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 330.800,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Na planowany wykup obligacji komunalnych w kwocie 800.000,00 zł realizacja wynosi „0”.
5. Z przedłożonej informacji (str. 48) wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 12.025,79 zł (niewymagalne).
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2011 do 30.06.2011 r.
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych 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. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
 - 1) Z informacji wynika, iż:
 - w dz.010 rozdz.01008 „melioracje wodne” zaplanowano wydatki w § 2830 „dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych” w kwocie 6.000,- zł wykonanie wynosi 0

Z części opisowej informacji (str.14) wynika, iż dotacja celowa z budżetu gminy dla spółki wodnej na dofinansowanie zadania z zakresu konserwacji rowów melioracyjnych na terenie gminy Rakoniewice – plan 6.000,00 zł, wykonano 0,00 zł. W lipcu br. zawarto umowę ze Spółką Wodną Melioracji Nizin Obrzańskich na realizację powyższego zadania. Realizacja programu nastąpi w II półroczu br. W budżecie gminy na rok 2011 zaplanowano kwotę: 25.000 zł na prace konserwacyjne urządzeń wodnych na gruntach gminnych, w okresie sprawozdawczym dokonano konserwacji rowów melioracyjnych w miejscowościach Rakoniewice i Jabłonna za kwotę: 650,00 zł. W pierwszym półroczu zawarto również umowy na konserwację urządzeń melioracyjnych w m. Rostarzewo z Zakładem Elektroinstalacyjnym Paweł Napierała z siedzibą w Rakoniewicach za kwotę 5.965,50 zł oraz umowę ze Spółką Wodną Melioracji Nizin Obrzańskich na odmulenie ciekłu i ręczne wykoszenie porostów ze skarpy w m. Gnin na kwotę 3.000,00 zł, która została zrealizowana w m-cu lipcu 2011 r. Z w/w spółką została również

zawarta umowa na odmulenie cieku i ręczne wykoszenie porostów ze skarpy w m. Narożniki za kwotę 2.460,00 zł. Powyższe zadanie zostanie zrealizowane w II półroczu 2011 r."

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisów art. 164 ust. 5a ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku ustawy prawo wodne spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Pomoc finansowa, o której mowa w ust. 5a, polega na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego (ust. 5b). Zasady udzielania dotacji celowej, o której mowa w ust. 5b, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały (ust. 5c). Udzielenie dotacji określonej w ust. 5b następuje na podstawie umowy zawartej przez jednostkę samorządu terytorialnego ze spółką wodną. W przypadku gdy dotacja stanowi pomoc publiczną lub pomoc de minimis, jej udzielenie następuje z uwzględnieniem warunków dopuszczalności tej pomocy określonych w przepisach prawa Unii Europejskiej (ust. 5d).

- w dz.010 rozdz. 01010 „infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” § 6230 „dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych” planowano wydatki w kwocie 100.000,-zł. wykonanie wynosi 0.

W części opisowej informacji w odniesieniu do w/w wydatków Burmistrz wyjaśnia (str. 14) iż *dotacja celowa dla osób fizycznych na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Rakoniewice – plan 100.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł. W okresie sprawozdawczym zawarto 22 umowy w związku z udzieleniem pomocy finansowej w formie dotacji celowej na zadanie „budowa przydomowej oczyszczalni ścieków na terenie gminy Rakoniewice” za łączną kwotę 55.000,00 zł. Również w drugiej połowie 2011 r. będą zawierane umowy z osobami fizycznymi na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Rakoniewice, w związku z czym, powyższe dotacje zostaną zrealizowane w II połowie br.*

Skład Orzekający wskazuje, iż obecnie ustawa Prawo ochrony środowiska, w art. 403 ust. 4, przewiduje możliwość finansowania przez gminy i powiaty zadań własnych z zakresu ochrony środowiska poprzez udzielanie dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Dotacja ta musi być jednak ukierunkowana na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji:

- podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w szczególności:
 - a) osób fizycznych,
 - b) wspólnot mieszkaniowych,
 - c) osób prawnych,
 - d) przedsiębiorców.

- jednostek sektora finansów publicznych będących gminnymi lub powiatowymi osobami prawnymi.

W ustawie Prawo ochrony środowiska, w art. 403 ust. 5, zawarte zostało upoważnienie dla organów stanowiących gmin i powiatów do określenia zasad udzielania dotacji, obejmujących w szczególności kryteria wyboru inwestycji do finansowania lub dofinansowania oraz tryb postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposób jej rozliczenia.

Z powyższego wynika, iż przepis art. 403 ust. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska wymaga określenia przez Radę (w przypadku takiej woli Rady finansowania tych zadań z budżetu gminy) zasad udzielania dotacji celowej w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, podczas gdy Gmina Rakoniewice nie wypełniła dyspozycji wynikającej z tego przepisu, bowiem przed zawarciem umów na udzielenie dotacji na zadania związane z ochroną środowiska nie określiła zasad udzielania dotacji celowej, obejmujących w szczególności kryterium wyboru inwestycji, na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji oraz tryb postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposób jej rozliczenia.

Do dnia wydania przedmiotowej opinii do organu nadzoru nie wpłynęły odrębne uchwały określające zasady udzielania dotacji celowej, o których mowa w art. 164 ust. 5 c ustawy prawo wodne i art. 403 ust. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. prawo ochrony środowiska

Należy zatem przyjąć, że Rada Gminy Rakoniewice przed zaciągnięciem przez Burmistrza w/w zobowiązań (zawarciem umów) nie określiła zasad udzielania dotacji celowej, o której mowa w wyżej wymienionych przepisach.

Z przepisów art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że upoważnieniem (podstawą prawną) do dokonywania wydatków publicznych są m.in.: uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego i plan finansowy jednostki sektora finansów publicznych.

Z art. 44 ust. 2 ustawy wynika natomiast, że „jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków”. W odniesieniu do powyższych wydatków, przepisem dotyczącym poszczególnych rodzajów wydatków będą przepisy art. 403 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. prawo ochrony środowiska i art. 164 ust. 5 lit. a, b i c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne.

Regulacja powyższych przepisów nie zezwala Burmistrzowi na zawarcie umów (zaciągnięcie zobowiązań) przed wypełnieniem przez Radę Gminy Rakoniewice dyspozycji wynikającej z wyżej przywołanych przepisów:

- art. 164 ust. 5 c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne w zakresie określenia zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji oraz sposobu rozliczania dotacji,
- art. 403 ust. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. prawo ochrony środowiska w zakresie określenia zasad udzielania dotacji, obejmujących w szczególności kryteria wyboru inwestycji do finansowania lub dofinansowania oraz trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczenia.

Na podstawie powyższego Skład Orzekający wskazuje, iż dofinansowanie lub finansowanie kosztów inwestycji ochrony środowiska i gospodarki wodnej w formie dotacji celowej może odbywać się tylko na zasadach określonych w drodze uchwały przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 403 ust. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. prawo ochrony środowiska i art. 164 ust.5 „c” ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne.

- 2) Na str. 49 informacji w części oznaczonej jako „źródła pokrycia deficytu” wystąpił błąd rachunkowy w zakresie wyniku budżetu, bowiem podano kwotę 4.615.905,47 zł zamiast 4.985.905,53 zł. Prawidłowa kwota wynika z następujących danych - nadwyżka budżetu 2.843.179,47 zł plus „wolne środki” 2.142.726,06 zł = 4.985.905,53 zł.
- 3) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75095	4580	Pozostałe odsetki	511,00	510,58
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	7.000,00	317,43
750	75095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2.035,00	2.034,81

Odnośnie odsetek i kar (rozdz. 75095 § 4580, § 4600) Burmistrz na str. 23 informacji wyjaśnia, że: „Na podstawie umowy z dnia 22.11.1996 r. zawartej pomiędzy likwidatorem GS „SCH” w Rakoniewicach a Gminą Rakoniewice zostały Gminie przekazane na przechowanie dokumenty zlikwidowanej GS. Zgodnie z § 2 lit. c) umowy Gmina zobowiązała się jednocześnie do wydawania zaświadczeń na podstawie przekazanych akt osobowych upoważnionym. Wykonując powierzone umową zadanie pracownik Urzędu Gminy Rakoniewice w dniu 25 stycznia 2000 r. wystawił błędne zaświadczenie o zatrudnieniu będące podstawą do wypłaty świadczenia emerytalnego. W konsekwencji doszło bezpodstawnie do wypłaty zawyżonej emerytury. Decyzją z dnia 2.2.2011 r. Nr E-01546600-1/15 ZUS – Inspektorat w Grodzisku Wlkp. wezwał UMG Rakoniewice do zwrotu nienależnie wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego. W wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego stwierdzono, iż doszło do wystawienia zaświadczenia o zatrudnieniu sprzecznego z posiadanymi dokumentami źródłowymi. Należało zatem dokonać zwrotu na rzecz ZUS nienależnie wypłaconych świadczeń w wysokości 2.034,81 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 510,58 zł.”

Odnośnie odsetek (rozdz. 85212 § 4580) na str. 37 Burmistrz wyjaśnia, że są to odsetki od należności głównej (z tytułu wpłat nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych).

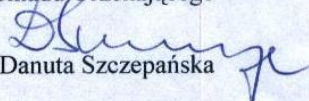
II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011-2014.

3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2011 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 13.433.800,00 zł, co stanowi 39,02 % planowanych dochodów.
- III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Biblioteki), wynika, że nie posiada należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Rakoniewicach kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Rakoniewice są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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