

Uchwała Nr SO. – 0954/28/15/Pi/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 kwietnia 2012 roku

dnia 20. KWI. 2012

L.dz. za.

Znak sprawy

podpis

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok,
informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniach Gminy Miasta Czarneków**

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

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk

Członkowie: Aniela Michalec

Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wyraża

*o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok , informacji o stanie mienia
jednostki i objaśnieniach Gminy Miasta Czarneków
opinię pozytywną z zastrzeżeniami w części I pkt 1 i 6.*

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miasta Czarneków w roku 2011 oraz informacja o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2012r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (po zmianach) oraz rocznymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu (błędnie nazwane informacją) zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono, m.in.

- wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie zadań majątkowych,
- sposób sfinansowania deficytu,

- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień między jst i na realizację zadań własnych,
- wykonanie dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2011r. i wydatków na zadania związane z ochroną środowiska,
- wykonanie dotacji udzielonych z budżetu,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- wykonanie dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii.

Część ta została sporządzona w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami.

W części opisowej Burmistrz omówił:

- wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku i w układzie działów i źródeł, w tym:
 - zaległości w podatkach, opłatach i niepodatkowych należnościach budżetowych,
 - należności wg rodzajów, w tym wymagalnych,
- wykonanie wydatków przedstawiono w działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem realizacji wydatków bieżących i majątkowych.

W tej części zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono przebieg realizacji budżetu za 2011 rok. Omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Poinformowano o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji planowanych dochodów. Podano kwoty zaległości podatkowych jak i określono przyczyny powstania tych zaległości. Omówiono przedsięwzięcia, jakie zostały podjęte celem zmniejszenia stanu zaległości. Poinformowano o ubytkach dochodów budżetu z tytułu obniżenia stawek podatkowych. Przedstawiono efekty rzeczowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych z określeniem zadań realizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz poziomu ich wykonania.

Przedstawiono wykonanie wydatków niewygasających z 2010 roku, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.

Sprawozdanie przedstawia realizację stopnia zaawansowania programów wieloletnich, w tym przedsięwzięć związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Omówione przedsięwzięcia zostały uchwalone w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011 - 2032.

Załączone sprawozdania z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Ośrodka Kultury, Biblioteki i Muzeum) oraz jednostek budżetowych (MOPS, placówek

oświatowych, OSiR) przedstawiają stany należności i zobowiązań. Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych sprawozdania te nie podlegają opiniowaniu przez Skład Orzekający.

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części opisowej i tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2011 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała niezgodności planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie m. in.

- a) Należności gminy w sprawozdaniu podano w kwocie 3.166.096,20 zł , w tym zaległości 2.787.463,56 zł. Wg sprawozdania Rb-27S są to odpowiednio kwoty 3.152.663,70 zł i 2.460.985,22 zł;
- b) W sprawozdaniu o stopniu realizacji programów wieloletnich (załącznik nr 13) kwoty łącznych nakładów finansowych są niezgodne z danymi uchwalonymi przez Radę (Uchwała Nr XIII/91/2011 z dnia 29.09.2011r.) tj. w zakresie projektu pn. Statkiem na EURO 2012 – rozwój turystyki wodnej szansą rozwoju regionu i ścieżek rowerowych. Dla poręczenia kredytu dla TBS na budowę wielorodzinnych budynków mieszkalnych nie wykazano w ogóle kwoty łącznych nakładów;
- c) Dotacje celowe udzielane dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych (na sport) w rozdziale 92605 wykazano wykonanie w kwocie 130.000 zł. Wg sprawozdania Rb-28S jest to kwota 129.791,40 zł (plan 133.000 zł).
- d) Plan wydatków na programy i projekty ze środków budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (załącznik Nr 10) jest niekompletny w zakresie dochodów jak i wydatków. Nie obejmuje dochodów w rozdziale 75095 § 2701 w kwocie 94.890 zł i wydatków w kwocie 75.912,06 zł oraz dochodów w rozdziale 80110 § 2701 w kwocie 43.688 zł i wydatków w kwocie 43.687,02 zł.

2. Z przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że planowane w 2011 roku:

- a) dochody wykonano w wysokości 34.789.827,91 zł, tj. 96,66 % planu, w tym dochody bieżące 33.368.017,94 zł, tj. 97,88 % planu
- b) wydatki wykonano w kwocie 36.318.953,34 zł, tj. 92,66 % planu, w tym wydatki bieżące 30.039.914,04 zł, tj. 92,19 % planu
- c) przychody wykonano w kwocie 5.661.431,14 zł, tj. 102,44% planu, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów 3.500.000 zł, tj. 77,32 % planu

d) rozchody wykonano w kwocie 2.322.725 zł, tj. 100 % planu.

Budżet 2011r. wykonano z deficytem w kwocie 1.529.125,43 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Ze sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. wynoszą 15.536.575 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych), co stanowi **44,65%** wykonanych dochodów oraz, że Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.
4. Poniesiono wydatki w rozdziale 60016 § 4560 w kwocie 213 zł i w rozdziale 70005 § 4590 w kwocie 131.686,92 zł. Wg wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wydatek w rozdziale 70005 dotyczy odszkodowanie dla osoby fizycznej za grunt wydzielony pod drogę publiczną. Nie wyjaśniono natomiast wydatku w rozdziale 60016.
5. Analiza wykonanych wydatków w rozdziałach: 80195, 85213, 85214, 85216, 85219 i 85295 wskazuje, iż są one wyższe od kwot otrzymanych dotacji o minimum 20%, co wskazuje na zachowanie postanowień art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W rozdziale 85415 udział gminy w wykonanych wydatkach stanowi 20,07 %.
6. Skład Orzekający stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu (z uwzględnieniem zobowiązań), tj. w rozdziale 80101 §4270 w kwocie 2.904,28 zł, rozdziale 80110 § 4301 w kwocie 3.121,69 zł, których nie wyjaśniono w sprawozdaniu.

II.

Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. w ocenie Składu Orzekającego zawiera dane o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2011. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia komunalnego. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011r. wraz informacją o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. spełnia wymogi art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

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

