

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr SO-0954/4/16/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 marca 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Murowana Goślina za rok 2011 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

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:

Przewodniczący: Karol Chyra
Członkowie: Aldona Pruska
Leon Pałeczki

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o
regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z
art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr
157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy
Murowana Goślina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok oraz
informacji o stanie mienia.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Murowana Goślina w roku 2011
przedłożone tut. Izbie w dniu 23 lutego 2012 roku przez zastępcę Burmistrza, ponownie
przedłożone w dniu 12 marca wraz z Informacją o stanie mienia podpisany przez Burmistrza
Miasta i Gminy. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej
szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz ze
sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o
przebiegu wykonania budżetu za 2011 rok.

1. W objaśnieniach Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Ponadto objaśnienia zawierają:

- plan i wykonanie przychodów i rozchodów
- informację o udzielonych poręczeniach
- informację o pozyskanych dotacjach
- informacje o realizacji projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
- informację odnoszącą się do pozyskanych przez Gminę dodatkowych środków zewnętrznych,
- wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- remonty przeprowadzone w 2011 roku,
- przebieg realizacji wydatków majątkowych w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- przebieg realizacji przedsięwzięć wieloletnich

Przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji w części „wykonanie dochodów - wyjaśnienia”, „wykonanie wydatków - wyjaśnienia” zamieszczono opisy dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Burmistrz omówił realizację dochodów budżetowych w szczególności do rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, przedstawił skutki dla budżetu udzielonych ulg, odroczeń, rozłożenia na raty i umorzeń oraz stanu zaległości ze wskazaniem działań jakie zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania.

2. W części tabelarycznej Burmistrz Miasta i Gminy zawarł informacje o wykonanych dochodach i wydatkach w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej tj. w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie plan, wykonanie, %.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2011:

- a) dochody wykonano w wysokości 43.467.582,62 zł tj. 101,7% planu, w tym dochody majątkowe w wysokości 3.574.355,20 co stanowi 81,47% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 43.811.640,30 zł tj. 96,8 % planu, w tym wydatki majątkowe w wysokości 7.676.052,84 zł, co stanowi 98,2 % planu

Budżet 2011 roku zamknął się deficytem w wysokości 344.057,68 zł. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 5.347.627,37 zł, z tytułu wolnych środków 1.947.627,37 zł oraz z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych 3.400.000,00 zł. Powyższe spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody zrealizowano w kwocie 2.854.827,02 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek 854.827,02 zł oraz wykupu innych papierów wartościowych 2.000.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

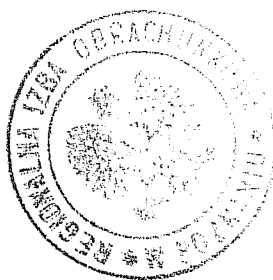
2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynoszą 23.538.388,26 zł, co stanowi 54,15 % wykonanych dochodów. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 994.607,46 zł. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że w rozdziałach 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomości, 75412 – ochotnicze straże pożarne, wypłacono odsetki oraz odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych, w łącznej wysokości 469.421,88 zł. Burmistrz wyjaśnił przyczyny ww. wypłat.
4. Skład Orzekający stwierdził, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 284.841,20 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 318.482,61 zł. (rozdział 75618 § 0480) różnica 33.641,41 zł. Z wyjaśnień Burmistrza dołączonych do sprawozdania wynika iż różnica zostanie wprowadzona do budżetu na 2012 rok.
5. W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykazano odpis od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej w wysokości 7.219,00 zł, co stanowi 1,83% wpływów z tego podatku. Burmistrz wyjaśnił powód wykonania odpisu poniżej 2%
6. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 rok oraz danymi zawartymi w

przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

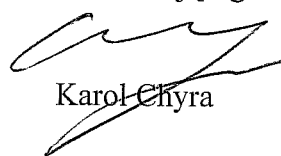
7. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
8. W dz. 854 rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)” wykonano dochody w kwocie 48.757,10 zł. Łączna kwota wydatków ww. rozdziale wykonana została natomiast w kwocie 55.471,10 zł, co wskazuje, że gmina na realizację wskazanego zadania zaangażowała jedynie 12,10 % własnych środków. Skład Orzekający wskazuje, że w myśl przepisu art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

- III. Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisem art.267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada gmina, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2011 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Karol Chyra

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

