

Uchwała Nr SO-0954/ 25/7/Ko/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2012 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osiek Mały sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osiek Mały za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku w osobach:

Przewodnicząca Renata Konowalek
Członkowie Leszek Maciejewski
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U z 2001 r. Nr 55 poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Osiek Mały sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osiek Mały za 2011 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Osiek Mały Nr 81/12 z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego za 2011 rok z wykonania budżetu Gminy oraz informacji o stanie mienia na 31.12.2011 rok i przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2012 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2011 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2011 roku. Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 20.415.423,61 zł, zrealizowano w kwocie 20.175.338,65 zł (w tym: dochody bieżące – 16.289.147,03 zł, dochody majątkowe – 3.886.191,62 zł), co stanowi 98,82 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 17.169.897,37 zł, zrealizowano w kwocie 15.862.431,72 zł (w tym: wydatki bieżące – 15.105.636,60 zł, wydatki majątkowe – 756.795,12 zł), co stanowi 92,39 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.183.510,43 zł. Budżet roku 2011 zamknął się nadwyżką w kwocie 4.312.906,93 zł (przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 3.245.526,24 zł).

W budżecie 2011 roku wystąpiły przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 964.888,91 zł, a rozchody budżetu z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 4.833.550,28 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w szczególności takiej jak w uchwale budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i wykonanie procentowe. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone Gminie ustawami.

W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. Wójt poinformował o wystąpieniu przekroczeń planu wydatków budżetowych oraz o przyczynach tego stanu rzeczy, poinformował o wydatkach z tytułu odsetek i kar oraz o przyczynach ich powstania. Wójt w sprawozdaniu zawarł informację o wpływach z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (4.270,66 zł) jednakże nie poinformował jakie zadania zostały sfinansowane ze wspomnianych środków w 2011 roku.

W sprawozdaniu Wójt omówił plan i wykonanie wydatków majątkowych, a także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi art. 269 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych

W sprawozdaniu Wójt poinformował o przychodach i rozchodach budżetu Gminy, a także o zadłużeniu Gminy i jego spłatach w roku budżetowym, Stosownie do sprawozdania Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, natomiast zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 4.697.757,25 zł (co stanowi 23,28% wykonanych dochodów budżetu Gminy za 2011 rok).

W sprawozdaniu przedstawiono wykaz jednostek oświatowych, które utworzyła rachunki dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

II. 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. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- w budżecie wystąpiły zobowiązania niewymagalne przekraczające roczny plan wydatków które nie stanowią zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
400	40002	4430	15.900,00	14.600,94	6.544,56	21.145,50	5.245,50
900	90015	4270	87.500,00	86.980,73	9.313,78	96.294,51	8.794,51

a w sprawozdaniu Wójt nie zawarł informacji, w których jednostkach organizacyjnych na koniec 2011r. wystąpiły przekroczenia, jakie były przyczyny ich zaciągnięcia ponad plan wydatków oraz nie wskazał podstawy prawnej upoważniającej do zaciągnięcia zobowiązań ponad kwotę określona w budżecie Gminy.

- wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonano w wysokości 49.628,76 zł przy realizacji dochodów za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 65.991,88 zł. Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) stanowi, że dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.
- wystąpiły rozbieżności pomiędzy częścią tabelaryczną i opisową sprawozdania, gdyż m.in.:
 - na stronie 20 części opisowej wykazano wykonanie dochodów w dz. 921 rozdz. 92195 § 0960 w kwocie 3.000 zł, a z części tabelarycznej i sprawozdania Rb-27S wynika, że kwota ta wynosi 2.500 zł;
 - na stronie 28 i 29 części opisowej wykazano wydatki na dotacje w dz. 926 rozdz. 92605 § 2820

dla Gminnego Klubu Sportowego w Osieku Małym w kwocie 7.000 zł i Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Łuczywno w kwocie 10.000 zł, a w części tabelarycznej i sprawozdaniu Rb-28S wydatek ten występuje w dz. 926 rozdz.92605 § 2360;

- na stronie 45 części opisowej w rozdz. 80146 wykazano plan 30.035,37 zł wykonanie 10.179,55 zł, a zgodnie z częścią tabelaryczną i sprawozdaniem Rb-28S : plan – 31.735,37 zł wykonanie - 21.959,82 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji).

Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie.

Z informacji nie wynika czy poza nieruchomościami, budynkami, budowlami, urządzeniami technicznymi oraz udziałami w spółkach Gmina posiada inny majątek np. aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Osiek Mały sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek
Renata Konowalek

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Osiek Mały,
2. Przewodniczący Rady Gminy w Osieku Małym,
3. A/a.