

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w POZNANIU Uchwała Nr SO-0954/7/20/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 marca 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu

Miasta i Gminy Ostroróg za 2011 rok.

Skład Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6 lipca 2009 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodniczący Leon Pałeczki

Członkowie: Barbara Krawiec,
Karol Chyra,

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577) oraz 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 Burmistrza sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ostroróg 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 Ostroróg w roku 2011 przedłożone tutejszej Izbie w dniu 20 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości budżetowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2011 r.

I.

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

W części tabelarycznej Burmistrz Miasta i Gminy zawarł informacje o wykonanych dochodach i wydatkach w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej tj. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej w układzie plan, wykonanie, %.

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

- skutki obniżenia podatków w 2011 roku z tytułu: obniżenia górnych stawek, udzielonych umorzeń oraz zwolnień,
- informację w formie tabelarycznej o realizacji projektów oraz zmiany w planie wydatków z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
- informację o przebiegu realizacji wydatków majątkowych w tym także na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich,
- informację w formie zestawienia z wykonania planu wydatków funduszu sołeckiego w 2011r,

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 r. Burmistrz Miasta i Gminy wyjaśnił przyczyny niższego od zakładanego wykonania planu dochodów i wydatków, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

Burmistrz omówił wpływy z podatków i opłat lokalnych oraz wskazał przyczyny odchyień w realizacji planowanych kwot. Odniósł się także do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazał kroki, jakie poczyniono celem ich wyegzekwowania.

II.

Z przedłożonego tutaj sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w 2011 roku:

- a) Dochody budżetu wykonano w kwocie 12.573.261,40 zł tj. 99,37 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 12.520.411,60 zł tj. 99,62% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 52.849,80 zł tj. 62,38 % planu.
- b) Wydatki budżetu wykonano w kwocie 11.484.125,94 zł tj. 98,20 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 11.250.097,83 zł tj. 98,20 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 234.028,11 zł tj. 98,00 % planu.

Budżet 2011 roku wykonano nadwyżką w kwocie 1.089.135,46 zł. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 1.166.285,-zł z tytułu wolnych środków.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie zaciągnęła pożyczek i kredytów. Po dokonaniu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek krajowych (958.300,-zł) stan zadłużenia Miasta i Gminy na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniósł 3.429.281,02 zł co stanowi 27,27% wykonanych dochodów. Znajduje to potwierdzenie w sprawozdania RB-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań”.

Na podstawie sprawozdania Rb –Z o stanie zobowiązań i RB-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Natomiast pozostałe zobowiązania wyniosły: 352.244,01,-zł. Burmistrz wyjaśnił przyczyny ich powstania.

Ustalono także, że w kilku przypadkach wykonane wydatki łącznie z wykazanymi zobowiązaniami przekraczają planowane kwoty w budżecie. Burmistrz wyjaśnił, że są to zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

Ze sprawozdania Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego stan należności wymagalnych wyniósł 160.738.96,-zł. Burmistrz w części opisowej nie wyjaśnił z jakiego tytułu należności powstały.

III.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził co następuje:

W dziale „Różne rozliczenia” zrealizowano kwotę dochodów z tyt. dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w zakresie programu POKL - VII Promocja integracji społecznej 7.1.1 Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji w wysokości 41.335,98,-zł. Wydatki zrealizowano w dziale „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” w wysokości 46.198,-10,-zł.

W części opisowej sprawozdania (na str. 56) Burmistrz wyjaśnił, że w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki projekt jest realizowany od 1 sierpnia 2010r. do 31 grudnia 2013 roku. W związku z zasadą procentowego udziału 85% środków europejskich, 4,5% środków krajowych i 10,5% wkładu własnego dokonano zmian w paragrafach a powstała różnica w kwotach z czwartą cyfrą paragrafu „7” i „9” została zastosowana aby całkowicie rozliczyć projekt i powstała różnica zostanie uwzględniona w roku 2012r.

Przy planowanych dochodach budżetu gminy z tyt. z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 15.000,-zł klasyfikowanych w dz. 900, rozdz. 90019 jednostka zrealizowała dochody w wysokości 11.043,80,-zł. Natomiast wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wykonano w wysokości 8.731,34,-zł.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz wyjaśnił charakter wydatków, natomiast nie wyjaśnił przyczyn niższej realizacji wydatków, niż wpływy z tyt. środków pieniężnych z opłat i kar.

Skład Orzekający wskazuje, że przychody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska obecnie wpływają bezpośrednio do budżetu gminy. Dlatego też, aby środki

pochodzące z tego tytułu nie zostały przekazane na bieżące potrzeby gmin w art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska określono precyzyjnie, jakie zadania z zakresu ochrony środowiska powinny być finansowane przez gminy z wpływów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 5 – 6, stanowiących dochody budżetów gmin.

O wyborze decyduje wyłącznie jednostka samorządu terytorialnego kierując się zakresem przedmiotowym gminnych zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, nałożonymi przepisami ustawy – prawo ochrony środowiska.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 24 września 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego winno uwzględniać:

1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;

2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,

3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie za rok 2011 w części dotyczącej planu i wykonania wieloletnich zadań inwestycyjnych Miasta i Gminy w roku 2011 nie zawiera informacji przedstawiającej stopień realizacji umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy a które były planowane w zał. nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 - 2018.

IV.

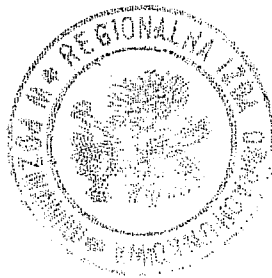
Przedstawiono sprawozdanie z realizacji budżetu Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrorogu za 2011 rok działającej jako samorządowa instytucja kultury. Zadania z zakresu działalności kulturalno – oświatowej realizowano z udziałem Biblioteki Gminnej, oraz świetlic wiejskich.

V.

Stosownie do regulacji art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, a także przysługujące jej inne niż własność prawa majątkowe. Gmina posiada udziały w spółce oraz zabezpieczone hipoteką wierzytelności na nieruchomościach sprzedanych w trybie ratalnym.

Przedstawiono także dane o zmianach od dnia złożenia poprzedniej informacji. Omówiono wykonanie dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności, z użytkowania mienia, z tytułu najmu, dzierżawy, wieczystego użytkowania gruntów, co spełnia wymogi określone art. 267 ust. 1 pkt 3 cyt. wyżej ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157. poz. 1240 ze zm.).



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leon Palecki

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

