

**Uchwała Nr SO – 0954/13/4/Ka/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 3 kwietnia 2012 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Sulmierzyce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w składzie:

Przewodniczący: Teresa Marczak  
Członkowie: Zofia Kowalska  
Zofia Freitag

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) 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 Miasta Sulmierzyce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

**opinię pozytywną z uwagami w pkt V**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta Sulmierzyce w roku 2011 przedłożone tu Izbie w dniu 16 marca 2012 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2011 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową (objaśnienia).

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone, wykonanie przyznanych dotacji dla instytucji kultury, wykonanie wydatków majątkowych. W części tabelarycznej sprawozdania przy poszczególnych podziałkach budżetowych dochodów zamieszczono opis zrealizowanych dochodów m.in. wykazano stan zaległości nadpłat, podano wartość umorzeń, obniżenia górnych stawek podatkowych. W części tabelarycznej wydatków zamieszczono opis wykonanych zadań.

Objaśnienia zawierają dane o wprowadzonych zmianach budżetu na 2011 rok uchwałami Rady i zarządzeniami Burmistrza, ogólne informacje o wykonanych dochodach i wydatkach. W objaśnieniach omówiono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów oraz niższego wykonania wydatków budżetowych. Przedstawiono wykonanie wydatków niewygasających. Poinformowano, że jednostki budżetowe w 2011 roku nie utworzyły rachunku dochodów własnych.

Objaśnienia obejmują zmiany wydatków z udziałem środków, których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II. 1 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 tu Izbie.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji z budżetu państwa na ten cel.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III. 1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za rok 2011, co potwierdza sprawozdanie

Rb-NDS o nadwyżce i deficycie przedstawia się następująco:

Na planowaną nadwyżkę budżetową w kwocie 248.416 zł, wykonano nadwyżkę w kwocie 830.053,48zł, bowiem wykonano:

a/ dochody - w wysokości 13.023.661,10 zł tj. 98,80 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 7.868.227,75 zł, dochody majątkowe w kwocie 5.155.433,35 zł

- b/ wydatki - w kwocie 12.193.607,62 zł tj. 94,28 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 7.546.761,39 zł, wydatki majątkowe w kwocie 4.646.846,23 zł ( tj. 91,48 % planu),  
c/ przychody budżetu z tytułu nadwyżki wolnych środków wykonano w kwocie 104.712,61 zł tj. 140,77 % planu,  
d/ rozchody budżetu z tyt. spłat pożyczek wykonano w kwocie 322.800 zł tj. 100 % planu.

Za 2011 r. wykonane dochody bieżące budżetu powiększone o nadwyżkę wolnych środków są wyższe aniżeli wydatki bieżące. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Zadłużenie Gminy z tyt. kredytów i pożyczek na koniec 2011 r wyniosło 881.300 zł, co stanowi 6,76% wykonanych dochodów. Tym samym spełniony został wymóg art. 170 ust 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 (obowiązujących na podstawie art. 85 pkt 3 Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”.

3. Jak ustalono na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych w jednostce wystąpiły zobowiązania niewymagalne na kwotę 282.381,38 zł. Zobowiązania w szczególności dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Rada Miejska w uchwale budżetowej na 2011 rok ustaliła kwotę 500.000 zł do wysokości której Burmistrz mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania. Ponadto Rada upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek.

4. Łączna kwota spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do wykonanych dochodów Gminy wyniosła 2,70 % . Tym samym spełnione zostały wymogi art. 169 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (na podstawie art. 85 pkt3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

5. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w kwocie 47.107,67 zł, co stanowi 58,72% planu i 93,21% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (50.539,72 zł). W sprawozdaniu poinformowano, iż zadania w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi zostały zrealizowane zgodnie z ustalonymi Gminnymi Programami, a niewykorzystane środki zwiększyły plan wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2012 roku. Dane te potwierdza uchwała nr XIII/78/2012 Rady Miejskiej Sulmierzyc z dnia 20 lutego 2012 r zmieniająca budżet na 2012 rok

IV. Przedłożone sprawozdanie wg oceny Składu Orzekającego spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

V. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia komunalnego obejmuje następujące dane: zestawienia gruntów komunalnych wg działów, aktywa trwale wg działów, zmiany w stanie środków trwałych, środki trwale wg działów i grup, środki trwale w budowie, długotrwałe aktywa finansowe, aktywa obrotowe, środki trwale podlegające umorzeniu w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania, zbiory biblioteczne i dobra kultury, wartości prawne i niematerialne, zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe, uzyskane dochody z mienia.

Skład Orzekający w odniesieniu do przedmiotowej informacji formułuje następujące spostrzeżenia i uwagi:

1/ odnośnie danych wynikających z art. 267 ust 1 pkt 3, lit b ustawy o finansach publicznych w informacji wykazano jedynie dane dotyczące udziałów, jednocześnie z informacji nie wynika czy Gmina poza udziałami posiada inne prawa majątkowe wymienione w tym przepisie jak np. chociażby wierzytelności;

2/ niespójności pomiędzy danymi m. in. w zakresie:

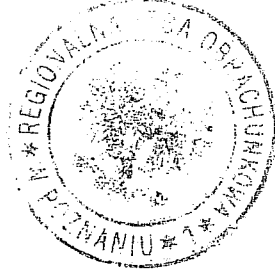
- gruntów (na str. 2 stan koniec 2011 r wykazano w kwocie 1.104.580 zł, na str. 4 stan na początek i na koniec roku 2011 wykazano w kwocie 1.195.534,81 zł, na str. 6 stan na koniec 2011 r w kwocie 1.104.580 zł, na str. 7 stan na 1.01.2011 kwota 1.134.533,68 zł, na koniec 2011 kwota 1.104.580zł);

- budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej (gr. 1 i 2) na str. 6 stan na koniec 2011 r wykazano w kwocie 11.221.118,46 zł na str.7 w kwocie 11.652.722,45 zł;

3/ sposób przedstawienia informacji mało przejrzysty (kilkakrotne powielanie tych samych danych, brak opisu do przedstawionych zestawień tabelarycznych).

Skład Orzekający wskazuje, iż opracowując informację o stanie mienia komunalnego organ wykonawczy winien kierować się pewnymi regułami, aby sporządzana informacja faktycznie spełniała rolę przypisaną jej przez ustawodawcę. Do reguł tych należy:

- 1/ zasada zupełności, obligująca do zamieszczenia w informacji o stanie mienia komunalnego wszystkich danych wymaganych przez art. 267.ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
- 2/ zasada opisowości, w świetle której informacja o stanie mienia powinna zwierać zwięzłą charakterystykę przysługujących jednostce samorządowej praw;
- 3/ zasada przejrzystości, której respektowanie ułatwia grupowanie, według czytelnych kryteriów, uprawnień przysługujących jednostce samorządowej względem mienia oraz wewnętrzną spójność, chronologię i systematykę;
- 4/ zasada rzetelności, w świetle której przedstawiane informacje powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze stanem faktycznym.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.