

**Uchwała Nr SO – 0954/14/4/Ka/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 4 kwietnia 2012 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Grabów nad Prosną 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:            Zbigniew Czołnik  
                              Zofia Freitag

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. 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 i Gminy Grabów nad Prosną sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem w pkt IV**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Grabów nad Prosną w roku 2011 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 28 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2011 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

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

W części tabelarycznej przedstawiono: dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację dotacji z zakresu administracji rządowej, wykaz zadań inwestycyjnych, zestawienie dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz wydatków zrealizowanych z tych środków na ochronę środowiska i gospodarkę wodną w 2011 r., zestawienie realizacji przychodów i wydatków Zakładu Usług Komunalnych w Grabowie n. Prosną, realizację wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, wykaz udzielonych z budżetu dotacji dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych, wykaz osób fizycznych i prawnych którym udzielono, umorzenia i odroczenia podatku w 2011 roku, wykonanie funduszu sołectkiego za 2011 rok.

Objaśnienia zawierają dane o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono opis wykonanych dochodów i realizowanych zadań rzeczowych w ramach planowanych wydatków. Przedstawiono stan zobowiązań, w tym z tyt. kredytów i pożyczek, należności Miasta i Gminy na dzień 31 grudnia 2011, w tym zaległości oraz działania windykacyjne podejmowane przez Organ podatkowy, kwoty udzielonych zwolnień, umorzeń, odroczeń, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

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 tutaj Izbie. W odniesieniu do zarządzenia Nr 83/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Grabów nad Prosną z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie zmian budżetu, Kolegium Izby uznało iż zarządzenie to w zakresie zwiększenia limitów wydatków inwestycyjnych o kwotę 110 zł podjęto zostało z naruszeniem prawa.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwa Finansów.

3. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2011 na planowany deficyt w kwocie 4.821.612 zł wykonano deficyt w kwocie 2.315.043,81 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody w wysokości 21.186.175,77 zł tj. 99,04 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 19.787.667,44 zł, dochody majątkowe w kwocie 1.398.508,33 zł  
b/ wydatki w kwocie 23.501.219,58 zł tj. 89,65 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 17.569.048,67 zł, wydatki majątkowe w kwocie 5.932.170,91 zł,

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.

c/ przychody zrealizowano w kwocie 6.274.088,85 zł, z tego z kredytów i pożyczek w kwocie 4.468.758,83 zł, przychody z innych źródeł (wolne środki) wykonano w kwocie 1.805.330,02 zł (wg sprawozdania Rb- NDS, wg sprawozdania Burmistrza wyk. w kwocie 1.309.655 zł),

d/ rozchody zrealizowano w kwocie 1.734.087,20 zł, tj. 100 % planu i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

Dane (za wyjątkiem, kwoty wolnych środków) potwierdza sprawozdanie Rb- NDS o nadwyżce /deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.

2. Ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, wynika, iż kwota długu wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosła 6.122.762,83 zł, co stanowi 28,89 % wykonanych dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r., wskaźnik długu do dochodów jest korzystniejszy i wynosi 24,55 %). Spełniony zatem jest wymóg art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (obowiązującej na podstawie art. 85 pkt 3 Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

3. Łączna kwota spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do wykonanych dochodów Gminy wyniosła 9,19 % , po uwzględnieniu wyłączeń związanych ze spłatą pożyczek na finansowanie działań ze środków UE wskaźnik spłaty zobowiązań do wykonanych dochodów wyniósł 1,74 %. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 169 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

4. Jak ustalono na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych w jednostce wystąpiły zobowiązania niewymagalne na kwotę 650.309,24 zł. Zobowiązania w szczególności dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego, których termin realizacji przypadał na 2012 rok. Nadto Rada Miejska w uchwale budżetowej na 2011 rok ustaliła kwotę 500.000 zł do wysokości której Burmistrz mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

5. Opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wykonano w kwocie 121.316,50 zł. Natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonane zostały w kwocie 119.086,55 zł tj. 89,41 % planu. Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. nr 70, poz. 473 ze zm.) dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych winny być wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

6. Jak wynika z zał. nr 4 obejmującego zestawienie dochodów z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych na plan dochodów i wydatków w kwocie 11.000 zł, wykonanie wyniosło 16.590,68 zł. Wydatki obejmują dotację celową dla Zakładu budżetowego na inwestycje (§ 6219). Wykonanie dotacji mieści się w ramach planowanej na 2011 r. w budżecie dotacji celowej dla przedmiotowego Zakładu w kwocie 737.080 zł.

IV. 1. Z art. 267. ust 1 ustawy o finansach publicznych, wynika, że, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego:

1) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej;

Zgodnie z przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności:

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.

Zestawienie dochodów i wydatków w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej ( art. 267 ust 1 pkt 1) i w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej (art. 269 pkt 3 ustawy oznacza, że wymóg ten dotyczy nie tylko szczególności wykonania dochodów i wydatków , w układzie dział, rozdz., paragraf, ale także przedstawienia realizacji dochodów i wydatków realizowanych w ramach zadań zleconych, w ramach umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego (art. 237 ust 2 ufp), dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw (art. 237 ust 1 ufp ), czyli w szczególności planowanej jak w uchwale budżetowej. Tymczasem w sprawozdaniu nie przedłożono wykonania realizacji wydatków na zadania zlecone (art. 237 ust 2 pkt1 ustawy o finansach publicznych). Mimo, że w części opisowej sprawozdania na stronie 3 w pkt3 zapisano, że zadania zlecone gminie przedstawia załącznik Nr 9. Załącznik ten jednakże obejmuje tylko wykonanie dotacji na zadania zlecone, a nie wydatków. Na podstawie sprawozdania Rb-50 z realizacji wydatków na zadania zlecone, Skład Orzekający ustalił, że wydatki dokonywane były w wysokości otrzymanych dotacji.

W sprawozdaniu nie przedstawiono również zmian 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 o czym stanowi art. 269 pkt 2 ustawy.

Nadto zgodnie z art. 269 pkt 3 ufp w sprawozdaniu winien być przedstawiony stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Tymczasem w przedłożonym sprawozdaniu informacja ograniczona została tylko do wieloletnich programów inwestycyjnych i przedstawia jedynie wykonanie limitów wydatków przypadających na rok 2011. Jak ustalono na podstawie uchwały w sprawie WPI w wykazie przedsięwzięć planowane były wydatki bieżące na projekt pn. „ inwestuje w aktywność w ramach kapitału ludzkiego realizowany przez MGOPS w Grabowie w latach 2010 -2013. Wg oceny Składu Orzekającego, istotnym dla zaawansowania realizacji wieloletnich projektów jest niewątpliwie także informacja o zaciągnięciu zobowiązań, informacja o przyczynach nie wydatkowania środków w danym roku budżetowym, opóźnienia w realizacji projektu.

Opisane powyższej nieprawidłowości i uchybienia stanowią podstawę wniesienia zastrzeżenia .

V. Informacja o stanie mienia Jednostki obejmuje dane określone przepisami art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Teresa Marczak*  
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.