

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 kwietnia 2012 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami Miasta i Gminy Środa Wielkopolska za 2011 rok.

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

Przewodnicząca: Barbara Krawiec

Członkowie: Karol Chyra

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 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 Burmistrza Miasta i Gminy Środa Wielkopolska sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok

**opinię pozytywną.**

#### UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy w 2011 roku” oraz „Informacja o stanie mienia komunalnego” przedłożone tutaj Izbie w dniu 03 kwietnia 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach.

Przedstawiono realizację dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł, w tym m.in. z tytułu: subwencji, dotacji na zadania zlecone, na zadania własne, na zadania realizowane przez Gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej i innymi jst, wpływów z tytułu udzielonej pomocy finansowej, wpływów z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, wpływów z opłat i podatków oraz inne dochody. Burmistrz odniósł się również do stanu zaległości z tytułu podatków i opłat oraz czynności związanych z ich egzekucją, omówił skutki obniżenia górnych stawek podatków, umorzeń zaległości podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności.

W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono podstawowe grupy wydatków wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w tym omówiono stan zaawansowania realizacji programów wieloletnich (bieżących i majątkowych). Scharakteryzowano wykonanie m.in.: wydatków realizowanych na podstawie umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, dotacji udzielonych ze środków budżetu Gminy, realizację dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska. Szczegółowo przedstawiono wydatki związane z realizacją zadań inwestycyjnych oraz zadłużenie Gminy.

2. Część tabelaryczna obejmuje dochody i wydatki w szczególowości jak w uchwale budżetowej.

W części tabelarycznej pokazano również:

- plan i wykonanie wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego,
- plan dochodów i wydatków wydzielonych rachunków dochodów (zgodnie z art. 223 ufp),
- plan i wykonanie wydatków majątkowych,
- 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.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

III. 1. Z przedłożonego tutaj sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2011:

- a) dochody wykonano w wysokości 82.265.831,91 zł, tj. 96,64 % planu, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w kwocie 76.911.865,17 zł tj. 97,79 % planu,
  - dochody majątkowe wykonano w kwocie 5.353.966,74 zł tj. 82,66 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 92.615.068,56 zł, tj. 89,85 % planu. w tym:
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 74.492.930,30 zł tj. 96,01 % planu,
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 18.122.138,26 zł tj. 71,11 % planu.

Z ww. danych wynika, że wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące, tym samym został spełniony wymóg wynikający z przepisu art.242 ufp.

Budżet 2011 roku zamknął się deficytem w wysokości 10.349.236,65 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 12.044.825,39 zł oraz dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.663.683,46 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz z tytułu umów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiły 25.589.289,84 zł, co stanowi 31,11 % wykonanych dochodów.

IV. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych, poza niżej wymienionymi:

- 1) w części opisowej dochodów na str.9 wykazano wykonanie rozdz.75616 w kwocie 3.145.349,48 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 6.017.613,87 zł,
- 2) w części opisowej wydatków na str.31 w rozdz.60016 zadanie inwestycyjne pn.”Budowa drogi gminnej łączącej drogę powiatową nr 2410P z drogą wojewódzką nr 432 w Środzie Wlkp”

wykazano w planowanej kwocie 6.355.682 zł, natomiast z uchwały budżetowej wynika, że ww. zadanie planowane jest w kwocie 6.005.682 zł (§ 6050/7/9),

- 3) w części opisowej wydatków na str.36 w rozdz.75405 zadanie inwestycyjne pn. „Dofinansowanie zakupu samochodu służbowego oznakowanego dla służby prewencyjnej” wykazano w planowanej kwocie 55.000 zł, natomiast z uchwały budżetowej wynika, że ww. zadanie planowane jest w kwocie 35.000 zł,
- 4) w części tabelarycznej dochodów na str.92 wykazano:
  - w dz.900 wykonanie w kwocie 5.265.801,42 zł, natomiast z Rb-27S wynika kwota 5.268.780,14 zł,
  - w rozdz.90002 § 0970 plan - 1.017.000 zł, wykonanie - 620.153,19 zł, natomiast z Rb-27S wynika plan – 4.000 zł, wykonanie – 10.849,46 zł,
- 5) w części tabelarycznej wydatków wykazano:
  - na str. 95 rozdz.01030 § 2850 plan – 25.200 zł, natomiast z Rb-28S wynika kwota 27.200 zł,
  - na str. 95 rozdz.01095 plan – 1.135.962 zł, natomiast z Rb-28S wynika kwota 1.335.962 zł,
  - na str. 103 rozdz.75647 plan – 325.122 zł, natomiast z Rb-28S wynika kwota 321.529 zł,
  - na str. 108 rozdz.80146 wykonanie – 20.405,94 zł, natomiast z Rb-28S wynika kwota 46.226,65 zł,
  - na str. 116 dz.900 plan – 20.871.038 zł, wykonanie – 4.497.965,94 zł, natomiast z Rb-28S wynika plan – 18.620.006 zł, wykonanie – 11.317.879,60 zł,
  - na str. 116 rozdz.90001 plan – 18.620.006 zł, wykonanie – 11.317.879,60 zł, natomiast z Rb-28S wynika plan – 8.829.394 zł, wykonanie – 2.009.994,14 zł,
- 6) w zał. Nr 6 dot. „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”:
  - na str.140 wykazano zadanie „Kontynuacja rozbudowy kolektorów sanitarnych i deszczowych wraz z odbudową ulic na terenie aglomeracji Środa Wlkp.” w rozdz.90001 § 6059 w planowanej kwocie 5.700 zł, natomiast z uchwały budżetowej (zał. wydatki majątkowe) wynika kwota 55.700 zł,
  - na str.141 wykazano zadanie „Termomodernizacja 4 obiektów szkolnych w Gminie Środa Wlkp.” w rozdz.80101 § 6057 w planowanej kwocie 318.000 zł, natomiast z uchwały budżetowej (zał. wydatki majątkowe) wynika kwota 0 zł.

V. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, a także nie stwierdzono aby wykonane wydatki wraz z zaciągniętymi zobowiązaniami przekraczały planowane wielkości (poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń).

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	167 170,00	166 969,80
700	70005	460	0	1 003 814,00	1 003 728,00
700	70095	459	0	27 000,00	26 250,00
801	80101	458	0	5 220,00	5 215,44

Burmistrz objaśnił konieczność poniesienia ww. wydatków w następujący sposób:

- poz. 1 str.32 kwota 166.969,80 zł – „*stanowią wydatki poniesione na wypłatę odszkodowań z tytułu nabywania gruntów pod drogi od osób fizycznych, w oparciu o decyzje zatwierdzające projekty podziału nieruchomości i na podstawie umów notarialnych*”,
- poz.2 str.32 kwota 1.003.728 zł – „*stanowią odszkodowania z tytułu nabywania gruntów pod drogi na rzecz osób prawnych*”,
- poz.3 str.32 kwota 26.250 zł – „*na odszkodowania dla osób fizycznych, w związku z nie dostarczeniem przez gminę osobie uprawnionej lokalu socjalnego z mocy wyroku (...)*”,
- poz.4 str.38 kwota 5.215,44 zł – „*w związku z postępowaniem w sprawie przywłaszczenia powierzonych środków pieniężnych Szkoły Podstawowej w Starkówcu Piątkowskim nieregulowano w terminie zobowiązań i naliczono odsetki z tytułu płatności (ZUS, podatek, faktura za gaz, wodę, ścieki)*”.

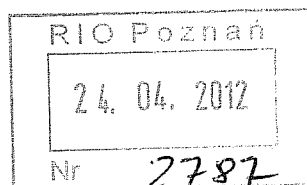
VII. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Środa Wielkopolska spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157. poz. 1240 ze zm.).

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Barbara Krawiec*  
Barbara Krawiec

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



*gad*