

Uchwała Nr SO. – 0954/22/15/Pi/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2012 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok,
informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniach Miasta i Gminy Wieleń**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Aniela Michalec
Janina Kotlińska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) *wyraża*

o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok , informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniach Miasta i Gminy Wieleń.

opinię pozytywną z zastrzeżeniami w części I pkt 1 i części II uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wieleń w roku 2011 oraz informacja o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. przedłożone tutejszej Izbie w dniu 28 marca 2012r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (po zmianach) oraz rocznymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono, m.in.

- Wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie zadań majątkowych,

- wykonanie przychodów i rozchodów,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień między jst,
- wykonanie dochodów, dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej
- zestawienie przychodów i wydatków zakładu budżetowego,
- wykonanie dotacji udzielonych z budżetu,
- wykonanie dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii,
- wykonanie dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2011r. i wydatków na zadania związane z ochroną środowiska,
- wykonanie wydatków na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego i jednostek pomocniczych.

Część ta została sporządzona w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami.

W części opisowej Burmistrz omówił:

- wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku i w układzie działów i źródeł, w tym:
 - zaległości w podatkach, opłatach i niepodatkowych należnościach budżetowych,
 - należności wg rodzajów, w tym wymagalnych,
- wykonanie wydatków przedstawiono w działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem realizacji wydatków bieżących i majątkowych.

W tej części zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono przebieg realizacji budżetu za 2011 rok. Omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Poinformowano o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji planowanych dochodów. Podano kwoty zaległości podatkowych jak i określono przyczyny powstania tych zaległości. Omówiono przedsięwzięcia, jakie zostały podjęte celem zmniejszenia stanu zaległości. Poinformowano o ubytkach dochodów budżetu z tytułu obniżenia stawek podatkowych. Przedstawiono efekty rzeczowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych z określeniem zadań realizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz poziomu ich wykonania.

Sprawozdanie przedstawia realizację stopnia zaawansowania programów wieloletnich, w tym przedsięwzięć związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Omówione przedsięwzięcia zostały uchwalone w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011 - 2025.

Załączone sprawozdanie z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki), przedstawiają stany należności i zobowiązań. Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych sprawozdania te nie podlegają opiniowaniu przez Skład Orzekający.

Burmistrz również omówił sprawozdanie z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego (Administracji Budynków Komunalnych). Skład Orzekający wskazuje, iż za wykonanie planu finansowego jednostki sektora finansów publicznych odpowiada kierownik. Zatem to sprawozdanie winien przedstawić kierownik zakładu budżetowego, a nie Burmistrz.

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2011 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie w odniesieniu do załączonych tabel z wyłączeniem wykonania wydatków majątkowych i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej. Wg sprawozdania wykonanie wydatków majątkowych (załącznik Nr 4) wynosi 17.268.941,21 zł. Podczas, gdy wg sprawozdania Rb NDS jest to kwota 17.561.809,93 zł. Wykonanie wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej zleconych gminie (załącznik Nr 6) wykazano w kwocie ogółem 5.298.113,40 zł, natomiast wg sprawozdania Rb 50 o wydatkach jest to kwota 5.416.919,94 zł

2. Z przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że planowane w 2011 roku:

- | | |
|---------------------------------|--|
| a) dochody wykonano w wysokości | 55.242.615,36 zł, tj. 98,40 % planu, w tym |
| dochody bieżące | 46.246.901,36 zł, tj. 99,23 % planu |
| b) wydatki wykonano w kwocie | 51.231.957,88 zł, tj. 89,48 % planu, w tym |
| wydatki bieżące | 33.670.147,95 zł, tj. 93,85 % planu |
| c) przychody wykonano w kwocie | 3.531.141,52 zł, tj. 100 % planu, z tego z |
| tytułu zaciągniętych kredytów | 3.000.000,00 zł, tj. 100 % planu |
| d) rozchody wykonano w kwocie | 2.417.600,73 zł, tj. 100 % planu. |

Budżet 2011 rok wykonano z nadwyżką w kwocie 4.010.657,48 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Ze sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. wynoszą 11.873.673,88 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych i zobowiązań wymagalnych), co stanowi **21,49** % wykonanych dochodów. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.
4. Poniesiono wydatki w rozdziałach: 80101 § 4580 pn. „pozostałe odsetki”. Nie wyjaśniono przyczyn poniesienia wydatku.
5. Analiza wykonanych wydatków w rozdziałach 85213, 85216, 85219 i 85295 wskazuje, iż są one wyższe od kwot otrzymanych dotacji o minimum 20%, co wskazuje na zachowanie postanowień art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W rozdziale 85415 udział gminy w wykonanych wydatkach stanowi 18,40 %.
6. Skład Orzekający stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu w rozdziale 80101 § 4999 rozdziale 80114 § 4530, 4990 oraz rozdziale 80120 § 4300, które nie zostały wyjaśnione w sprawozdaniu.

II.

Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. w ocenie Składu Orzekającego zawiera dane o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2011. Skład Orzekający stwierdził brak zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S i tak m.in. : w informacji o stanie mienia komunalnego wykazano dochody ze sprzedaży działek i lokali w kwocie 538.401,58 zł, a w sprawozdaniu w rozdz. 70005 § 0770 pn. wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 630.954,53 zł. Również nie zachowano ciągłości danych wartości gruntów wg stan na dzień 31.12.2010r. w sprawozdaniu złożonym łącznie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2010r. z danymi na dzień 1.01.2011r. przedstawionymi w przedmiotowym sprawozdaniu i tak stan wartościowy gruntów na dzień 31.12.2010r. wynosił 11.625.785,53 zł, a wg stanu na dzień 1.02.2011r. jest to kwota 11.660.344,73 zł. Brak zgodności w sprawozdaniu dochodów ze sprzedaży mienia z danymi sprawozdań budżetowych już Skład Orzekający wskazywał w opinii z wykonania budżetu za 2010r. (Uchwała Nr SO. – 0954/14/15/Pi/11 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 7 kwietnia 2011 roku).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011r. wraz informacją o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. spełnia wymogi art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty otrzymania uchwały.

