

**Uchwała Nr SO-0954/38/10/Ln/2011**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 26 kwietnia 2011 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy Krobia za rok 2010.

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

Przewodnicząca: Barbara Krawiec

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Zdzisław Drost

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.), 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 Gminy Krobia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok oraz informacji o stanie mienia

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem.**

**U z a s a d n i e n i e**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Burmistrza Gminy Krobia z wykonania budżetu za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2011 roku. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury podpisane przez dyrektorów, kierowników oraz głównych księgowych tych jednostek budżetowych. Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdania samorządowych instytucji kultury przedkładane są, zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, jedynie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Burmistrz Gminy zawarł szczegółową informację o wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej oraz przyczyny odchylenia od planowanych wielkości. Część opisową uzupełniono diagramami i zestawieniami. Określono wysokość zaległości oraz podano przyczyny ich powstania, przedstawiono szczegółową informację na temat zaległości podatkowych, odroczeń terminów płatności, spłat ratalnych, zastosowanych ulg i zwolnień oraz umorzeń, a także skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. Wydatki omówiono szczegółowo zadania realizowane w ramach działów klasyfikacji, z podziałem na zadania bieżące i majątkowe. Odrębnie przedstawiono realizację funduszu sołeckiego.

W części opisowej Burmistrz omówił również zadłużenie Gminy i stan zobowiązań niewymagalnych.

2. Część tabelaryczna przedstawia plan i realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a także zestawienie:

- dochodów i wydatków dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie,
- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- wydatków majątkowych,
- dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych,
- dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska,
- przychodów i rozchodów budżetu gminy na koniec 2010 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Wystąpiły jedynie omyłki w zakresie wskazanym w punkcie VI niniejszej opinii.

III.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2010 został wykonany deficytem budżetu w kwocie 2.223.113,81 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 29.681.003,57 zł, tj. 99,78 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 31.904.117,38 zł, tj. 94,17 % planu.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 5.473.754,95 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 846.018,65 zł, z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 2.700.000,00 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 1.927.736,30 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.000.000,00 zł i dotyczyły wykupu obligacji samorządowych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych na koniec 2010 r. ogółem wyniosło 13.146.018,65 zł, co stanowi 44,29% wykonanych dochodów.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, jak również nie przekroczonego planu (poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń) wykonanych wydatków powiększonych o zaciągnięte zobowiązania.

- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1.820,00	1.761,94
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	3.500,00	3.028,08

Odnosnie powyższych wydatków Burmistrz w części opisowej wydatków informuje:

- w dz. 600 rozdz. 60016 „są to środki na zapłatę odszkodowania za przejęcie drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.”,
- w dz. 852 rozdz. 85212 „Jedynie § 2910 i § 4580 w rozdziale 85212 to wydatki urzędu związane ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń oraz dochodami z tytułu odsetek (...). Zastosowana klasyfikacja budżetowa wynika z interpretacji w tym zakresie.”.

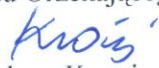
- VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Na stronie 30 sprawozdania w części opisowej dochodów w ramach dz. 900 „Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska” zawarto zapis „sprzedaż wykonanego przez Gminę przyłącza elektrycznego operatorowi sieci zgodnie z umową - 2.045,00 zł – rozdział 90015 nie planowano”, natomiast ze sprawozdania budżetowego Rb-27S wynika, iż Gmina w rozdziale 90015 § 087 zaplanowała środki w wysokości 2.045,00 zł.
2. Na stronie 43 sprawozdania wykazano, iż wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5.769.856,78 zł zamiast 5.802.756,78 zł, jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-NDS za IV kwartał 2010 r. oraz z tabeli 17 (str. 116-119) przedstawiającej „Wykonanie wydatków majątkowych planowanych w budżecie Gminy za 2010 r.”
3. W zestawieniu tabelarycznym dotyczącym wykonania planu dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom za 2010 r. w kolumnie „plan wydatków” w rozdziale 85212 w § 4210 wpisano 3.157,- zamiast 2.990,- zł oraz w § 4440 wpisano 3.060,- zł zamiast 3.227,- zł (jak wynika ze sprawozdania Rb-50 – wydatki za IV kwartał 2010 r.).  
Jednocześnie w powyższym załączniku stwierdzono błąd pisarski w zakresie planowanych dotacji w dz. 010 bowiem wpisano kwotę 603.27,00 zamiast 603.276,00 zł.

- VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. nie spełnia wymogów określonych w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, bowiem sprawozdanie nie zawiera informacji o zmianach 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, co jest wymagane art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Z tego tytułu Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

- VIII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone art. art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Barbara Krawiec

**Pouczenie:** Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.