

Uchwała Nr SO-0954/21/10/Ln/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Krobia za rok 2011.

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 2011 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną.

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 2011 przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2012 roku wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego (ponownie przesłaną w dniu 30 marca 2012 r.). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej 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 odchyleń 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. Szczegółowo omówiono wydatki poprzez przedstawienie zadań realizowanych w ramach działów klasyfikacji, z podziałem na zadania bieżące i majątkowe. Przedstawiono także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych dokonane w trakcie roku budżetowego. 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 z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- wydatków majątkowych,
- dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych,
- zadania realizowane ze środków otrzymywanych z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
- realizacji wieloletnich przedsięwzięć,
- przychodów i rozchodów budżetu gminy na koniec 2011 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 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 2011 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. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2010 został wykonany deficytem budżetu w kwocie 263.973,00 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 32.109.331,37 zł, tj. 100 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 32.373.304,37 zł, tj. 92,60 % planu.

Dochody bieżące wykonane w kwocie 30.666.476,47 zł przewyższają wykonane wydatki bieżące w kwocie 27.739.037,47 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 6.500.000,00 zł wykonanie wynosi 6.500.000,00 zł, co stanowi 100 % planu. Rada Gminy podjęła uchwały o emisji obligacji (planowane do realizacji w roku 2011). Skład Orzekający wydał opinie pozytywną oraz pozytywną z zastrzeżeniem o możliwości wykupu obligacji.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 388.018,65 zł (w tym spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 246.018,65 zł), co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu, oraz wykupiono obligacje w kwocie 5.000.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów

wartościowych na koniec 2011 r. ogółem wyniosło 14.258.000,00 zł, co stanowi 44,40 % wykonanych dochodów.

- IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, jak również nie przekroczono 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	34.000,00	33.905,70
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	10.500,00	7.769,15

Oдноśnie powyższych wydatków Burmistrz w części opisowej wydatków informuje:

- w dz. 600 rozdz. 60016 „*są to środki na zapłatę odszkodowania za przejście 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 „*to wydatek urzędu związany ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń oraz dochodami z tytułu odsetek (...)*”. Po stronie dochodów wykazano wykonanie w dz. 852 rozdz. 85212 § 092 w kwocie 7.769,15 zł.

- VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w opisie wydatków budżetowych wystąpiły niżej wymienione omyłki:
- na stronie 75 w rozdziale 80101 wyszczególniono wykonanie § 4430 w kwocie 8.349,74 zł zamiast 8.419,74 zł (jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S oraz tabelarycznego zestawienia wydatków budżetowych zawartych w tabeli nr 10),
 - na stronie 78 w rozdziale 80195 wyszczególniono wykonanie § 4177 w błędnej kwocie bowiem wpisano 1.872,19 zł zamiast 12.525,- zł (jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S oraz tabelarycznego zestawienia wydatków budżetowych zawartych w tabeli nr 10),
 - na stronie 98 w rozdziale 90013 wyszczególniono wykonanie § 4210 w błędnej kwocie bowiem wpisano 2.146,22 zł zamiast 2.834,72 zł (jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S oraz tabelarycznego zestawienia wydatków budżetowych zawartych w tabeli nr 10).

- VII. Przedłożone sprawozdania przedstawia informację o zmianach 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, czym wypełniono wymogi określone art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

VIII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone 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.

W informacji tej omawiając dochody uzyskane w roku 2011 wykazano, że dochody uzyskane z tytułu sprzedaży składników majątkowych w kwocie 50.592,03 zł, podczas gdy w dochodach budżetu (Rb-27S) wykonanie dochodów z tego tytułu (w §§ 0760, 0770, 0870) wykazano w łącznej kwocie 50.254,28 zł.

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.