

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w POZNANIU

Uchwała Nr SO- 0954/23/18/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 kwietnia 2012 r.

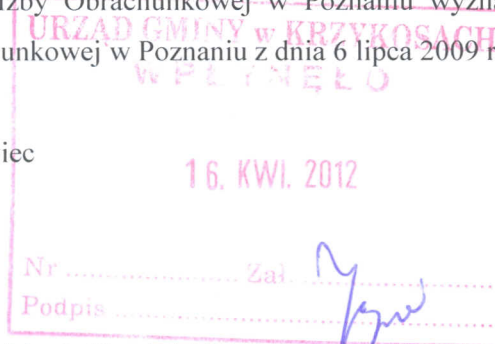
w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Krzykosy za 2011 rok.

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

Przewodnicząca: Barbara Krawiec

Członkowie: Karol Chyra

Leon Pałeczki



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.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Krzykosy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Krzykosy za 2011 r.” przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2012 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy Krzykosy wg stanu na dzień 31.12.2011 r. W dniu 12.04.2012 r. wpłynęło do tut. Izby (fax) pismo Wójta Gminy Krzykosy z dnia 11.04.2012 r. z objaśnieniem wykorzystania dotacji na zadania własne. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

I. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. Gminy Krzykosy zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przedstawił realizację przychodów i rozchodów oraz stan zadłużenia gminy. Dochody przedstawił wg źródeł w ramach działów klasyfikacji budżetowej, omówił zrealizowane dochody, przedstawił stan zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych i ulg w opłacaniu podatków, a także działania podjęte w celu wyegzekwowania należności podatkowych.

W części obejmującej wydatki Wójt omówił wykonanie:

- wydatków majątkowych, w tym na inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji,

- wydatków bieżących, w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, dotacje celowe, dotacje podmiotowe dla instytucji kultury, dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, wydatki na obsługę długu,
- wydatków jednostek pomocniczych,
- wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- wydatków z dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych,
- wydatków na projekty z udziałem środków z Unii Europejskiej,
- pozostałych wydatków.

Wójt omówił także stan zobowiązań niewymagalnych, przychodów oraz rozchodów budżetu.

Ponadto dołączył :

- 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 ustawy o finansach publicznych,
 - informację o realizacji przedsięwzięć wieloletnich,
 - wykaz jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.
2. Część tabelaryczna prezentuje dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, wydatki Funduszu Sołeckiego, wydatki przeznaczone na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi, Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

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

II. Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania wynika, że w roku 2011:

- a) dochody wykonano w wysokości 17.247.426,66 zł, tj. 100,56 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 16.317.219,53 zł, tj. 100,59 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 930.207,13 zł, tj. 99,99 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 19.736.041,67 zł, tj. 92,75 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 15.658.296,35 zł, tj. 95,75 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.077.745,32 zł, tj. 82,78 % planu.

Dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ufp.

Budżet 2011 roku zamknął się deficytem w kwocie 2.488.615,01 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w wysokości 1.625.474,67 zł, wolne środki wykonano w kwocie 2.230.040,23 zł, dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 840.901,- zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynoszą 3.316.474,67 zł, co stanowi 19,23 % wykonanych dochodów.

III. 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, poza następującymi rozbieżnościami:

1. Na str. 9 w załączniku Nr 1 pn.: „Zestawienie wykonania dochodów gminy Krzykosy w 2011 roku” oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika, że dotacja z budżetu państwa na zadania własne Gminy w rozdz. 85415 została wykonana w 100 % tj. w wysokości 41.9422,- zł, natomiast ze złożonego wyjaśnienia Wójta (pismo z dnia 11.04.2012 r.) wynika, że Gmina wykorzystwała dotację w wysokości 39.903,- zł (z tego na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym w wysokości 25.032,- zł i na program „Wyprawki szkolne” w wysokości 14.871,- zł). Wójt nie objaśnił różnicy w wielkości wykorzystania dotacji.
2. Na str. 16 w załączniku Nr 2 pn.: „Zestawienie wykonania wydatków gminy Krzykosy w 2011 roku” Wójt wykazał wielkość wykonania wydatków w dz. 921 rozdz. 92109 § 6058 w wysokości 276.257,95 zł i w § 6059 w wysokości 174.488,72 zł. Tymczasem ze sprawozdania Rb-28S wynikają kwoty odpowiednio 338.060,- zł (§ 6058) i 112.686,67 (§ 6059).

IV. Przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych rozdziałach wydatkowano środki z tytułu kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 4590):

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	8 140,00	7 742,01
926	92605	459	0	25 000,00	25 000,00

Wójt wyjaśnił,:

- a) na str. 22 części opisowej , że kwota 7.742,01 zł wynika z zawartej ugody pozasądowej i jest związana z wypłatą odszkodowania właścicielowi lokalu z tytułu niedostarczenia lokalu socjalnego osobie uprawnionej do niego z mocy wyroku sądowego,
- b) na str. 31 części opisowej, że kwota 25.000,- zł dotyczy poniesionych kosztów ugody sądowej z tytułu nie przeznaczenia gruntu otrzymanego od Agencji Nieruchomości Rolnych na boisko sportowe.

VI. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2011r. wynoszą 727.129,37 zł. Z analizy tej wynika również, że w poniższej podziale klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane oraz zobowiązania ogółem przekraczają plan (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń):

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60016	4300	67 124,35	66 853,55	639,60	0,00	67 493,15	368,80

Wprawdzie Rada Gminy:

- w § 8 pkt 3) upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2011 rok,

- w § 9 określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 8.517.162 zł,

ale Wójt nie objaśnił, czy ww. pozycja zobowiązań mieści się w udzielonych przez Radę upoważnieniach.

VII. W przedłożonej przez Wójta „Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Krzykosy wg stanu na dzień 31.12.2011 r.” zawarto dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł 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 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.