

Uchwała Nr SO. – 0954/27/15/Pi/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2012 roku

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

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
Aldona Pruska

URZĄD GMINY Chodzież	
Wpłynęło	2012 -04- 19
L.dz. 2290	Załącznik:
Załatwia	Hejman
Znak sprawy	

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 Gminy Chodzież*
opinię pozytywną z zastrzeżeniami w części I pkt 1, 5, 6, 7, 8.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Chodzież w roku 2011 oraz informacja o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. przedłożone tutejszej Izbie w dniu 30 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,
- sposób sfinansowania deficytu,

- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań na podstawie umów i porozumień między jst,
- wykonanie dotacji udzielonych z budżetu,
- wykonanie dochodów, dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- wykonanie dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii,
- wykonanie przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego.

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

W części opisowej Wójt 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 z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

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.

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części opisowej i tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2011 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała niezgodności planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie m. in.
 - a) Dochody bieżące w sprawozdaniu wykonanie podano w kwocie 6.857.726,27 zł (plan – 6.750.648 zł). Wg sprawozdania budżetowego Rb NDS wykonanie stanowi kwotę 13.762.988,61 zł (plan 13.751.903 zł);

- b) Dochody majątkowe w sprawozdaniu wykonanie podano w kwocie 1.267.124,49 zł (plan – 1.309.123 zł). Wg sprawozdania budżetowego Rb NDS wykonanie stanowi kwotę 3.742.162,49 zł (plan 3.784.161 zł);
- c) Wydatki majątkowe w rozdziale 80101 Szkoły podstawowe wykazano wykonanie w kwocie „zero” (plan 127.696 zł). Wg sprawozdania budżetowego Rb-28S wykonanie wynosi 89.395,56 zł (plan 82.741 zł);
- d) Wydatki majątkowe w rozdziale 80148 stołówki szkolne i przedszkolne wykazano wykonanie w kwocie 11.492,79 zł (plan 12.000 zł). Wg sprawozdania budżetowego Rb-28S wykonanie wynosi 4.189,28 zł (plan 4.500 zł);
- e) Wydatki majątkowe w rozdziale 92109 Domy kultury, świetlice i kluby wykazano wykonanie w kwocie 303.827,93 zł (plan 1.246.000 zł). Wg sprawozdania budżetowego Rb-28S wykonanie wynosi 383.853,83 zł (plan 1.186.404 zł);
- f) Tabela nr 5 – wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie wykonanie dotacji wykazano w kwocie 57.500 zł . Wg sprawozdania budżetowego Rb-50 o dotacjach jest to kwota 2.693.856,13 zł.

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

- a) dochody wykonano w wysokości 17.505.151,10 zł, tj. 99,82 % planu, w tym dochody bieżące 13.762.988,61 zł, tj. 100,08 % planu
- b) wydatki wykonano w kwocie 17.814.114,19 zł, tj. 90,42 % planu, w tym wydatki bieżące 11.016.405,26 zł, tj. 92,53 % planu
- c) przychody wykonano w kwocie 5.407.661,07 zł, tj. 109,29% planu, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów 2.747.867,29 zł, tj. 100 % planu
- d) rozchody wykonano w kwocie 2.784.476,85 zł, tj. 100 % planu.

Budżet 2011r. wykonano z deficytem w kwocie 308.963,09 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 4.164.800 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych), co stanowi **23,79%** wykonanych dochodów oraz, że Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

4. Analiza wykonanych wydatków w rozdziałach: 80101, 85213, 85214, 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 23,56 %.
5. Poniesiono wydatki w rozdziale 70005 § 4580 - pozostałe odsetki i w rozdziale 85212 § 4560 - kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. W sprawozdaniu opisowym Wójt nie wyjaśnił przyczyn powstania takiego wydatku.
6. Stosownie do przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy po raz pierwszy w sprawozdaniu sporządzonym za 2011r. winien przedstawić zmiany 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Sprawozdanie nie przedstawia tych danych w powiązaniu z przedsięwzięciami w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011 – 2018.
7. Skład Orzekający stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu w rozdziale 80101 § 6050 w kwocie 6.654,96 zł oraz rozdziale 85214 § 3110 w kwocie 247,52 zł, których nie wyjaśniono w sprawozdaniu. s. 14
↓
s. 11
8. Przedstawiono wykonanie wydatków niewygasających z 2010 i wskazano zadania dla których w 2011 roku ustalono wydatki niewygasające. Skład Orzekający podnosi, iż dla zadania z 2010r. pn. „Stróżewice – adaptacja lokalu na mieszkania socjalne” z terminem zakończenia 31.05.2011r. organ wykonawczy wykazał, iż poniesiono wydatki w kwocie 189.218,06 zł, na kwotę ustaloną na zadanie w wysokości 217.767 zł. Brak informacji, czy niewykorzystane środki w kwocie 28.548,94 zł [217.767 zł minus 189.218,06 zł] zostały w 2011r. przekazane do budżetu.

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 zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz

sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia komunalnego. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

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

Kryścina Stróżyk
/Kryścina 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.

