

Uchwała Nr SO - 0954/9/2/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 03 kwietnia 2012 r.

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mycielin za rok 2011 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

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:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Kowalska
Zofia Freitag

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 267 ust.3 w związku z ust. 1 pkt 1 i pkt.3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Mycielin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Mycielin i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Mycielin w 2011 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 22 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2011 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 – 2020 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I.1 Przedłożone sprawozdanie opracowano w formie opisowej oraz tabelarycznej. W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków – bieżących i majątkowych - wskazując jednocześnie źródła wykonanych dochodów oraz rzeczowe wykorzystanie poniesionych wydatków. W sprawozdaniu wskazano także na skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych, skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień w podatkach (bez ulg i zwolnień ustawowych), skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz na poziom zaległości w dochodach. Część opisowa swoim zakresem obejmuje również informacje o poziomie zobowiązań na koniec 2011 roku.

W części tabelarycznej przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej zaprezentowano także: stopień wykonania przychodów i rozchodów, dochody(dotacje) i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, poziom realizacji wydatków majątkowych na poszczególne zadania inwestycyjne, realizację dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

- 2 Zgodnie z art.269 pkt.3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający zauważa, iż w załączniku nr 8 do sprawozdania Wójta z wykonania budżetu roku 2011 zestawienie pn. „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich” obejmuje oprócz programu wieloletniego także umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok oraz obejmuje udzielone przez jst poręczenia. Z postanowień art.226 ust.4 ustawy o finansach publicznych wynika, iż wyżej wskazane umowy ani też udzielone poręczenia nie są programami. Tym samym nie powinny być ujęte w ww. zestawieniu. Ww. umowa i poręczenie mogą być prezentowane w odrębnym zestawieniu. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, iż wielkością, która określałaby stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art.269 pkt.3 ustawy o finansach publicznych) mogłaby być relacja poniesionych wydatków na dane zadanie od dnia jego rozpoczęcia do dnia 31.12.2011 r. do wielkości planowanych nakładów w całym przewidywanym okresie jego realizacji.

- II.1 Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2011 został wykonany z deficytem w wysokości 4.705.348,98 zł, bowiem:
- a/ dochody zrealizowano w wysokości 12.358.804,44 zł, co stanowi 100,06 % wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 12.117.758,04 zł
 - dochody majątkowe w wysokości 241.046,40 zł

b/ wydatki zrealizowano w kwocie 11.064.153,42 zł, co stanowi 90,03 % wielkości planowanej, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 11.195.917 zł
- wydatki majątkowe w kwocie 5.868.236 zł

c/ planowane przychody wykonano w wysokości 7.308.460,74 zł, co stanowi 108,07 % planu,

d/ planowane rozchody wykonano w kwocie 160.000,00 zł, co stanowi 100 % planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2011r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 2.276.963,01 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania przedłożonego przez Wójta wynika, iż zobowiązania Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek na koniec 2011 r. wynoszą 6.988.384,66 zł. Powyższy stan zadłużenia potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku. Wyżej wskazane zobowiązania w kwocie 6.988.384,66 zł stanowią 56,54 % wykonanych dochodów.

Wielkość spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 231.132,70 zł, co stanowi 1,87 % zrealizowanych dochodów.

2. Ze sprawozdania Wójta Gminy - co potwierdzają także dane zawarte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - wynika, iż należności na koniec 2011 r. wynoszą 367.305,95 zł, w tym zaległości – 322.772,15 zł.
3. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r. oraz sprawozdania Wójta Gminy kwota zobowiązań wynosiła 459.335,41 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Wójt w sprawozdaniu odniósł się do ww. zobowiązań. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i zwalczanie narkomanii zrealizowano w kwocie 42.115,22 zł, co stanowi 68,40 % wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (61.570,37 zł). Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. nr 147, poz. 1231 ze zmianami) opłaty z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych winny być wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

III. 1. 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 tutaj. Izbie za wyjątkiem:

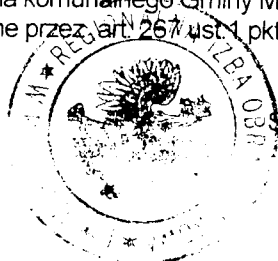
⇒ na stronie 16 sprawozdania podano, iż na wydatki inwestycyjne wydatkowana została kwota 5.868.226,09 zł. Natomiast ze sprawozdania kwartalnego Rb-NDS sporządzonego wg stanu na 31.12.2011 r. wynika, iż winna to być kwota 5.868.236,09 zł.

2. Inne uwagi

Na stronie 34 sprawozdania Wójta określono nazwę działu 926 jako „Kultura fizyczna i sport”. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207 z późn. zm.) dział 926 należy określać jako „Kultura fizyczna”.

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

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Mycielin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2011 r. i zawiera dane określone przez art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czotnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.