

Uchwała Nr SO-0954/26/7/Ko/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2012 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Rychwała sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta za rok 2011 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku w osobach:

Przewodnicząca Renata Konowalek
Członkowie Leszek Maciejewski
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku 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 Rychwała sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy i Miasta Rychwał w roku 2011, załączone do zarządzenia Burmistrza Rychwała Nr 3/2012 z dnia 26 marca 2012 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2011 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia w dniu 30 marca 2012 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2011 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 26.074.673 zł, zrealizowano w kwocie 25.363.076,57 zł (w tym: dochody bieżące – 23.968.590,42 zł, dochody majątkowe – 1.394.486,152 zł), co stanowi 97,27 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 29.054.899 zł, zrealizowano w kwocie 27.379.327,79 zł (w tym: wydatki bieżące – 22.993.471,51 zł, wydatki majątkowe – 4.385.856,28 zł), co stanowi 94,23 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 975.118,91 zł.

Budżet roku 2011 zamknął się deficytem w kwocie 2.016.251,22 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.980.226 zł).

Przychody budżetu wyniosły 4.489.230,15 zł (w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 4.254.957,38 zł, z tytułu wolnych środków – 234.272,77 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 2.448.444,36 zł (rozchody z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek). Kwoty przychodów i rozchodów obejmują zaciągnięty i spłacony w 2011 roku kredyt krótkoterminowy w wysokości 500.000 zł.

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

Skład Orzekający wskazuje, że biorąc pod uwagę wykonanie budżetu Gminy i Miasta za 2011 roku, a także niewielką wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej (wysokość różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi), to zrealizowany wskaźnik

jednoroczny dla 2011 roku z art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł tylko 4,00%. Wskaźnik ten będzie stanowił jeden z elementów do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy. Zgodnie ze wspomnianym przepisem, Rada Miejska w Rychwale nie będzie mogła uchwalić w 2014 roku budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja z art. 243 nie zostanie zachowana. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku nie osiągnięcia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Rychwał na lata 2012-2022 wysokości: dochodów budżetu, dochodów bieżących, wydatków bieżących, a także zakładanych kwot spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, występuje zagrożenie iż Gmina i Miasto Rychwał w 2014 roku nie spełni relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Rychwał za 2011 rok Burmistrz nie odniósł się, czy podejmowano i jakie podejmowano działania, które w następnych latach doprowadzą do polepszenia planowanych wskaźników z art. 243 ufp, a tym samym zapewnią ich zgodności z prawem. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu (z wyodrębnieniem w odrębnej tabeli wydatków majątkowych) w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości przewidzianej dla uchwały budżetowej. W odrębnej tabeli przedstawiono wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. Burmistrz w niektórych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, poinformował o podjętych działaniach windykacyjnych w celu wyegzekwowania zaległości, a także omówił plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych oraz przedstawił zmiany 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 oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi art. 269 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu przedstawiono łączną kwotę dochodów z tytułów wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 403 ust. 2 ustawy (9.457,86 zł).

Burmistrz poinformował o zaciągnięciu w 2011 roku zobowiązań niewymagalnych ponad plan wydatków określony w budżecie (z wyszczególnieniem tytułów) oraz o poniesionych wydatkach z tytułu kar i odszkodowań oraz odsetek.

W sprawozdaniu Burmistrz poinformował o przychodach i rozchodach budżetu Gminy, a także o zadłużeniu Gminy i jego spłatach w roku budżetowym. Stosownie do sprawozdania Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, natomiast zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 13.131.298,12 zł (co stanowi 51,77% wykonanych dochodów budżetu Gminy za 2011 rok).

W sprawozdaniu przedstawiono wykaz jednostek oświatowych, które utworzyła rachunki dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz poinformowano o osiągniętych dochodach i wykonanych wydatkach wspomnianych rachunków w 2011 roku.

- 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 tutaj Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- w budżecie wystąpiły zobowiązania niewymagalne przekraczające roczny plan wydatków które nie stanowią zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
400	40002	4210	27.220,00	26.863,94	411,03	27.274,97	54,97
750	75022	4210	1.300,00	994,29	537,37	1.531,66	231,66
801	80113	4210	126.800,00	123.435,68	8.505,68	131.941,36	5.141,36
900	90001	4210	27.330,00	27.240,54	1.062,10	28.302,64	972,64
900	90003	4210	14.020,00	14.004,20	266,82	14.271,02	251,02
750	75023	4300	132.356,00	129.261,32	4.078,74	133.340,06	984,06
750	75075	4300	66.405,00	63.313,54	9.569,40	72.882,94	6.477,94
801	80110	4300	10.170,00	10.163,59	294,19	10.457,7	287,78
801	80113	4300	87805,00	87.544,81	14.609,38	102.154,19	14.349,19
900	90003	4300	91.165,00	91.025,65	6.172,88	97.198,53	6.033,53
900	90015	4300	4.500,00	4.093,03	2.976,60	7.069,63	2.569,63
900	90095	4300	5.160,00	5.156,43	291,00	5.447,43	287,43
400	40002	4430	32.000,00	31.856,20	16.517,00	48.373,20	16.373,20

a w sprawozdaniu Burmistrz nie zawarł informacji, w których jednostkach organizacyjnych na koniec 2011r. wystąpiły przekroczenia oraz nie wskazał podstawy prawnej upoważniającej do zaciągnięcia zobowiązań ponad kwotę określona w budżecie Miasta i Gminy.

Ze sprawozdania nie wynika, czy powyższe zobowiązania zaciągnął Burmistrz w ramach sumy określonej przez Radę Miejską w uchwale budżetowej (w § 12 uchwały budżetowej Rada Miejska ustaliła sumę w wysokości 500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w roku budżetowym), czy też zobowiązania te zaciągnęli kierownicy jednostek organizacyjnych;

- wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonano w wysokości 119.896,74 zł przy realizacji dochodów za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 129.734,69 zł. Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) stanowi, że dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele;
- na stronie 5 i 25 użyto określenia dochody i wydatki „Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska”, podczas należało użyć określenia „dochody z tytułów wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 403 ust. 2 ustawy”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia.

Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r.

Z informacji nie wynika czy poza nieruchomościami, gruntami oraz udziałami w spółkach Gmina posiada inny majątek np. budowle, urządzenia techniczne, mienie ruchome, aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Rychwał sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Renata Konowalek

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Rychwale,
2. Burmistrz Gminy i Miasta Rychwał,
3. A/a.