

URZĄD GMINY w Nowym Miście nad Wartą	
Wpł. dnia	2012 04. 13.
Nr	443/2012
Zaś	

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy Nowe Miasto nad Wartą 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. w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Krawiec
Członkowie: Karol Chyra
Leon Pałeczki

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 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 Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą za 2011 rok

opinię pozytywną.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą w 2011 roku” oraz „Informacja o zmianach i stanie mienia komunalnego Gminy Nowe Miasto nad Wartą” przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach.

Przedstawiono realizację dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł, w tym m.in. z tytułu: subwencji, dotacji na zadania zlecone, na zadania własne, na zadania realizowane przez Gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej i innymi jst, wpływów z tytułu sprzedaży składników majątkowych, wpływów ze środków budżetu Województwa Wielkopolskiego na prace związane z ochroną, rekultywacją i poprawą jakości gruntów rolnych, wpływów z tytułu dofinansowania ze środków PROW na lata 2007-2013, środków na finansowanie programów z udziałem środków europejskich, wpływów z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, wpływów z opłat i podatków oraz inne dochody. Wójt odniósł się

również do stanu zaległości z tytułu podatków i opłat oraz czynności związanych z ich egzekucją, omówił skutki obniżenia górnych stawek podatków, umorzeń zaległości podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności.

W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono podstawowe grupy wydatków.

Scharakteryzowano wykonanie dotacji udzielonych ze środków budżetu Gminy, w tym dotacji podmiotowych dla instytucji kultury oraz dla niepublicznej jednostki systemu oświaty, dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. Wójt mówił szczegółowo wydatki na obsługę długu i stan zobowiązań Gminy na 31.12.2011r., a także wykonanie wydatków związanych z realizacją programu przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii. Wójt przedstawił również wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska.. Szczegółów przedstawiono wydatki związane z realizacją zadań majątkowych.

2. Część tabelaryczna obejmuje dochody i wydatki w szczególności jak w uchwale budżetowej. W części tabelarycznej pokazano również:

- plan i wykonanie wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego,
- zmiany planowanych wydatków na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi,
- udział budżetu państwa w realizacji zadań własnych.

II. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2011:

- a) dochody wykonano w wysokości 26.409.073,50 zł, co stanowi 90,07 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 25.752.232,20 zł, co stanowi 98,84 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 656.841,30 zł, co stanowi 20,11 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 25.179.479,32 zł, co stanowi 87,78 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 23.232.594,64 zł, co stanowi 91,22 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.946.884,68 zł, co stanowi 60,50 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Budżet 2011 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1.229.594,18 zł. W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 51.385,25 zł (3,41% planu) oraz dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 529.300,- zł. (17,22% planu).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiły 2.829.529,10 zł, co stanowi 10,71 % wykonanych dochodów.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 rok wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych.

IV. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
801	80101	4240	7 571,00	7 491,98	107,73	0,00	7 599,71	28,71
801	80101	4260	191 164,00	191 088,99	19 384,02	0,00	210 473,01	19 309,01
801	80101	4300	121 449,00	121 076,81	1 354,96	0,00	122 431,77	982,77
801	80103	4260	30 915,00	30 914,24	3 447,87	0,00	34 362,11	3 447,11
801	80103	4300	2 616,00	2 534,83	106,00	0,00	2 640,83	24,83
801	80104	4260	21 840,00	21 832,12	4 403,33	0,00	26 235,45	4 395,45
801	80104	4300	5 690,00	5 686,81	68,42	0,00	5 755,23	65,23
801	80110	4260	115 636,00	115 635,35	15 472,71	0,00	131 108,06	15 472,06
801	80110	4300	25 530,00	25 444,05	546,87	0,00	25 990,92	460,92
801	80114	4300	5 335,00	5 330,33	128,37	0,00	5 458,70	123,70
801	80130	4260	95 700,00	95 699,67	8 173,07	0,00	103 872,74	8 172,74

Na stronie 20 Wójt wyjaśnił, że zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie 2011 roku mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

V. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

VI. Skład Orzekający stwierdza że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
010	01095	456	0	40,00	33,00
400	40002	457	0	30,00	28,00
700	70095	458	0	609,00	458,00
700	70095	460	0	25 500,00	25 331,18
852	85212	456	0	1 500,00	1 037,31
852	85212	458	0	10,00	5,75
852	85213	456	0	50,00	41,00
900	90001	457	0	70,00	64,00

W sprawozdaniu na stronie 21 Wójt Gminy objaśnił konieczność poniesienia ww. wydatków.

VII. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Nowe Miasto nad Wartą spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157. poz. 1240 ze zm.).

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krawiec
Barbara Krawiec

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