

Uchwała Nr SO-0954/7/12/Ln/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2011 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wielichowo za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia 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:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

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. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wielichowo o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok (wpływ w dniu 23.03.2011 r.) wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami (wpływ w dniu 24.03.2011 r.)

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt. VI.

U Z A S A D N I E N I E

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo z wykonania budżetu za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki budżetu oraz realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o stanie zaległości oraz o skutkach udzielonych przez gminę ulg, odroczeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych, o realizacji wydatków majątkowych (jednorocznych i realizowanych w ramach

wieloletnich programów inwestycyjnych), o realizacji dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, o przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono też realizację planu przychodów i wydatków zakładu budżetowego, realizację dochodów opłat i kar pieniężnych oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną, wydatki na zadania realizowane przez jednostki pomocnicze (sołectwa) oraz wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2010 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 5.713.919,55 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 17.450.211,68 zł, tj. 90,09 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 23.164.131,23 zł, tj. 95,94 % planu.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 6.594.872,51 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.370.428,60 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.519.428,60 zł oraz z tytułu „wolnych środków” w kwocie 1.100.280,91 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 299.000,00 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych tj. 16,38 % planu (1.825.695,00 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010.

Na koniec 2010 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 7.231.428,60 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 41,44 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010.

III. Wydatki na zadania związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii (przy planie wynoszącym 150.228,00 zł) zrealizowano w kwocie 91.001,41 zł (rozdz. 85153, 85154) tj. o 19.277,78 zł niższej aniżeli wykonane dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (110.279,19 zł).

Skład Orzekający przypomina, że przepis art.18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147 poz. 1231 ze zm.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za wydane na podstawie art. 18 lub art.18¹ zezwolenia oraz dochody z opłat określonych w

art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

- IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S
- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	4410	9 100,00	9 065,86	143,00	9 208,86	108,86
750	75023	4300	139 600,00	136 934,82	3.828,63	140 763,45	1 163,45
Razem							1 272,31

Wprawdzie Rada Miejska w Uchwale Nr XXXII/215/09 z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie budżetu na rok 2010 ze zmianami:

- w § 11 pkt 3) upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- w § 12 pkt 4) upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,

jednakże Burmistrz nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2010 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	420,00	329,64
921	92109	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.467,00	3.466,07

W zakresie w/w wydatków Burmistrz w sprawozdaniu (str. 28 i 29) informuje:

- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 - są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych,
- w dziale 921 rozdz. 92109 § 4590 - wydatek dotyczy odszkodowania z tytułu wcześniejszego rozwiązania umowy najmu lokalu użytkowego w świetlicy w Dębsku.

- VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. nie zawiera danych wymaganych przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, bowiem sprawozdanie nie zawiera informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego, co jest wymagane art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.