

Uchwała Nr SO-0954/34/11/Ln/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2011 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dolsk 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: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Barbara Krawiec

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 Dolsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt V.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2011 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera:

- plan budżetu wg pierwotnej uchwały budżetowej oraz po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego,
- zestawienie planowanych i wykonanych dochodów i wydatków wg ważniejszych źródeł oraz wydatków inwestycyjnych,
- informację o przychodach (plan przed zmianami) i rozchodach (plan przed zmianą i wykonanie) budżetu oraz o zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych,

- część przedstawiającą wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz dochodów i wydatków z dotacji z budżetu państwa na zadania,
- część przedstawiającą wykonanie planu dochodów i wydatków budżetu (w szczególności dział, rozdział, paragraf) wraz z omówieniem ich realizacji i informacją o zaległościach podatkowych i niepodatkowych oraz o skutkach: obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień,
- informację z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego.

Do sprawozdania załączone zostało „Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków za 2010 r. w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Dolsk”.

Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury przedkładać jest jedynie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego - w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym (vide art. 267 ustawy o finansach publicznych).

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2010 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 3.100.690,64 zł (przy planie wynoszącym 2.014.189,- zł), bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 14.723.379,46 zł, co stanowi 89,41 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 17.824.070,10 zł, co stanowi 96,44 % planu.

Na str. 2 sprawozdania odnośnie deficytu Burmistrz wyjaśnił: „Przyczyną znacznego zwiększenia deficytu był brak spłaty pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach programu Rozwój Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Spłata tej pożyczki nastąpi w 2011 r.”.

Faktycznie Jednostka nie otrzymała zakładanych dochodów w ramach zawartej umowy na realizację zadania współfinansowanego ze środków UE i w konsekwencji nie spłaciła pożyczki zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie zadania. Dochody z powyższego tytułu (a także rozchody) zaplanowano w budżecie roku 2011.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.579.628,34 zł, tj. 98,82 % planu (z emisji obligacji komunalnych – 1.890.000,- zł, tj. 100 % planu, z kredytów/pożyczek – 1.667.739,30,- zł, tj. 97,50 % planu, z innych źródeł /tzw. „wolne środki”/ - 21.889,04 zł, tj. 100 % planu). W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 302.000,- zł, co stanowi 18,78 % planowanych rozchodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r.

Na koniec 2010 r. Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 8.183.739,30 zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji komunalnych), co stanowi 55,58 % wykonanych dochodów budżetu.

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

II. 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 tut. Izbie. Występują jedynie uchybienia wykazane w pkt. III. niniejszej opinii.

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

- 1) w części dot. wydatków w rozdz. 85214 (str. 36) zbędny jest zapis” „§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne zadania zlecone gminie 699”,
- 2) w rozdz. 85295 w odniesieniu do wydatków w kwocie: plan – 5.088,- zł, wykonanie – 5.088,01 zł wskazano § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Prawidłowe oznaczenie paragrafu wynika z budżetu i ze sprawozdania Rb-28S.
- 3) W dz. 921 rozdz. 92109 § 4210 wykazano wykonanie wydatków FS Melpin (fundusz sołecki) w kwocie 5.839,02 zł, podczas gdy w budżecie ustalono plan w kwocie 5.824,- zł.

IV. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- 1) nie występują (poza groszowymi) przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
- 2) w dz. 801 rozdz. 80110 § 3020 suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekracza plan wydatków o kwotę 387,21 zł (plan – 83.121,- zł, wykonanie – 83.120,90 zł, zobowiązania – 387,31 zł).

Rada Miejska w uchwale Nr XLI/261/09 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie budżetu miasta i gminy na 2010 rok

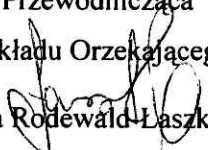
- upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (§ 10).
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (§ 11).

V. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. 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 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego, co jest wymagane przepisem art. 269 pkt 2 cytowanej ustawy. W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

VI. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, jednakże w odniesieniu do zmian w stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wykazuje dane za okres od 1.01.2010 r. – 31.12.2010 r.,

podczas gdy zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 pkt c dane te należy przedstawiać za okres od dnia złożenia poprzedniej informacji. Poprzednia informacja o stanie mienia Gminy Dolsk złożona została wg stanu na dzień 31.10.2009 r.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.