

## **Uchwała Nr SO – 0954 / 32 / 5 / Ko / 2012**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 23 kwietnia 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 składzie:

Przewodnicząca: - Zofia Ligocka

Członkowie: - Leszek Maciejewski

- Józef Goździkiewicz

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.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157 poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok

### **opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w pkt I.1. uzasadnienia**

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy w roku 2011 przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Sprawozdanie zawiera również dane o dochodach zgromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych i wydatkach sfinansowanych z tych środków oraz informację o dochodach z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4 -6 ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatkach nimi finansowanych. Wydatki majątkowe przedstawiono w szczególności realizowanych zadań. Szczegółowość części tabelarycznej sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej na 2011 r.

W części opisowej Burmistrz zawarł objaśnienia do wydatków i dochodów budżetowych oraz szczegółowo opisał wykonanie planów finansowych w placówkach oświatowych objętych budżetem Gminy. Burmistrz odniósł się także do zaawansowanie realizacji zadań wieloletnich.

W sprawozdaniu wyjaśnione zostały przyczyny poniesienia z budżetu Gminy wydatków z tytułu kar i odszkodowań.

Opiniowane sprawozdanie nie zawiera zestawienia zmian w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi mimo, że



zmiany wielkości planowanych wydatków na ten cel były dokonywane uchwałami Nr IX/34/2011 z dnia 19.05.2011 r., Nr X/38/2011 z dnia 30.06.2011 r., Nr XI/40/2011 z dnia 25.07.2011 r., Nr XIV/54/2011 z dnia 29.09.2011 r., Nr XV/62/2011 z dnia 27.10.2011 r., Nr XVII/70/2011 z dnia 01.12.2011 r., Nr XVIII/72/2011 z dnia 15.12.2011 r., i Nr XIX/82/2011 z dnia 29.12.2011 r. Wymóg zamieszczenia takiego zestawienia wynika z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje uwagę w odniesieniu do szczegółowości danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu.

W ocenie Składu Orzekającego w pozostałym zakresie przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2011:
- dochody wykonano w wysokości 30.704.731,22 zł, tj. 101,14 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 27.190.230,24 zł,
  - wydatki wykonano w wysokości 29.471.928,25 zł, tj. 97,48 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 25.983.661,44 zł,
  - planowane przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów wykonano w kwocie 1.288.000 zł, tj. 100 % planu,
  - planowane rozchody wykonano w kwocie 2.149.500 zł, tj. 100 % planu.

Budżet 2011 roku wykonano z nadwyżką w kwocie 1.232.802,97 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.206.568,80 zł, a zatem spełniony został warunek z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ustalił, na podstawie danych z wykonania budżetu za 2011 rok, że zrealizowany wskaźnik jednoroczny dla 2011 roku [tj. dla roku n-3 (rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata) w stosunku do roku 2014] z wzoru ustalonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł 0,0525 (**5,25%**), na co miała wpływ wypracowana nadwyżka operacyjna oraz jednorazowe dochody osiągnięte ze sprzedaży majątku w wysokości 405.493 zł. Wskaźnik ten będzie stanowił pierwszy składnik do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej arytmetycznej z art. 243 ustawy o finansach publicznych z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, która od 2014 r. będzie limitowała poziom spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz wielkość potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. Zgodnie z przywołanym przepisem, Rada Miejska nie będzie mogła uchwalić w 2014 roku budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku tym relacja z art. 243 nie zostanie zachowana. Z uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Rady Miejskiej Gminy wynika, że w 2014 roku planowana jest spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami na poziomie 1.450.000 zł, co stanowić będzie 0,0498 (**4,98 %**) planowanych dochodów budżetu Gminy.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zmniejszyły się w trakcie roku budżetowego o kwotę 921.500 zł i na dzień 31 grudnia 2011 roku dług Gminy z tego tytułu wynosi 12.271.125 zł co stanowi 39,96 % dochodów wykonanych w 2011 roku.



3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w uchwale budżetowej na 2011 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
4. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w części opisowej (str. 66) poinformowano, że zadanie „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Golina” na łączną kwotę 1.449.813 zł zrealizowano w terminie do 31 marca 2010 roku w kwocie 346.774,88 zł, tj. nie zrealizowano wydatków w wysokości 1.103.038,12 zł, podczas gdy Uchwałą Nr IX/34/2011 z dnia 19 maja 2011 roku wprowadzono dochody z tytułu niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (rozdz. 75814 §668) w kwocie wyższej, tj. 1.107.349 zł (różnica 4.310,88 zł).
- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia oraz o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji, w tym o zmianach z inwestycji i komunalizacji. Brak natomiast danych o wartości środków trwałych w budowie (inwestycji – konto 080) i poniesionych nakładach na rozpoczęte poszczególne zadania majątkowe.
- Informacja o stanie mienia zawiera zakres danych określonych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Zofia Ligocka

**P o u c z e n i e:** Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodnicząca Rady Miejskiej w Golinie,
2. Burmistrz Goliny,
3. A/a.