

Uchwała Nr SO. = 0954/16/20/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 kwietnia 2012r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy Duszniki 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 2009r.

w osobach:

Przewodniczący: Leon Pałeczki

Członkowie: Barbara Krawiec

Karol Chyra

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Duszniki za 2011 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Duszniki za 2011r., informacja o stanie mienia i objaśnieniami wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2012r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

1.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach i deficycie budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, prezentując wykonanie dochodów z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz pozostałych dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków

na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne gminy.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W odrębnych zestawieniach zaprezentowano wydatki majątkowe, wydatki na programy i projekty ze środków z budżetu UE oraz innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w 2011 r., przychody i rozchody, wydatki w ramach funduszu soleckiego, dotacje dla instytucji kultury, dotacje i wydatki na zadania zlecone, przychody i wydatki Komunalnego Zakładu Budżetowego.

Przedłożone sprawozdanie za rok 2011 zawiera informacje przedstawiające zmiany 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 oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi określone w art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedstawiono stopień realizacji zadań wieloletnich tylko w zakresie 2 zadań z 5 ujętych w wieloletniej prognozie finansowej.

W sprawozdaniu zawarto informacje o zaległościach i nadpłatach powstałych w roku 2011 („Znaczący wzrost nadpłat w stosunku do roku 2010 wynika z nadpłaty podatku od nieruchomości osób prawnych. Podatek ten dotyczy firmy PKN ORLEN. (...)), skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych, umorzeniach oraz skutkach udzielonych ulg i zwolnień.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych (za wyjątkiem opisanym w pkt III).

a) dochody wykonano w wysokości 21.561.783,21 zł tj. 102,51 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 23.633.641,38 zł tj. 96,58 % planu

Budżet 2011 roku zamknął się deficytem w wysokości 2.071.858,17 zł.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 3.999.640,26 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 2.031.140,26 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.763.517,37 zł., które dotyczyły spłat krajowych kredytów i pożyczek (1.590.000 zł) oraz spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (173.517,37 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania (z tytułu kredytów i pożyczek) Gminy wynosiły 7.189.640,26 zł (co stanowi 33,34 % wykonanych dochodów).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 902.906,70 zł.

Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty.

Na str. 18 sprawozdania zawarto wyjaśnienie, że Wójt skorzystał z upoważnień przy przekroczeniu planu wydatków.

Skład Orzekający wskazuje, że przychody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska obecnie wpływają bezpośrednio do budżetu gminy. Dlatego też, aby środki pochodzące z tego tytułu nie zostały przekazane na bieżące potrzeby gmin w art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska określono precyzyjnie, jakie zadania z zakresu ochrony środowiska powinny być finansowane przez gminy z wpływów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 5 – 6, stanowiących dochody budżetów gmin.

O wyborze decyduje wyłącznie jednostka samorządu terytorialnego kierując się zakresem przedmiotowym gminnych zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, nałożonymi przepisami ustawy – prawo ochrony środowiska.

III. W wyniku analizy przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Zrealizowane dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w rozdziale 85212 (2.384.600,88 zł) są rozbieżne z kwotą dysponenta (2.384.340,88 zł), różnica 260 zł. Do sprawozdań rocznych za IV kwartał 2011r. Pani Skarbnik Gminy Duszniki przesłała informacyjnie pismo z dnia 21 lutego 2012r. wyjaśniające powstałą różnicę: „Urząd Gminy w Dusznikach składa wyjaśnienie odnośnie zwrotu świadczenia pielęgnacyjnego w kwocie 260,00 zł przelewem w dniu 16.01.2012r. z opisem rozdział 85212 paragraf 2010 jako zwrot świadczenia pielęgnacyjnego za m-c XII/2011r. rozdział 85212 paragraf 2350. W związku z powyższym proszę o przyjęcie powyższej wpłaty, nie jako zwrot niewykorzystanej dotacji za 2011r., lecz jako dochód budżetu państwa.”
- 2) W tabeli nr 1 „Dochody rok 2011 plan i wykonanie” na str. 3 oraz w części opisowej

sprawozdania na str. 3 (dotyczy tylko wykonania) podano: plan i wykonanie dochodów bieżących: 19 621 602,70 zł; 20 127 806,90 zł oraz plan i wykonanie dochodów majątkowych: 1 413 154,00 zł; 1 433 976,31 zł. Podczas gdy z wyliczenia paragrafów dochodowych z tabeli nr 1 oraz z sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jst wynikają wielkości: plan i wykonanie dochodów bieżących: 19 597 889,70 zł; 20 102 459,06 zł, plan i wykonanie dochodów majątkowych: 1 436 867,00 zł; 1 459 324,15 zł (co jest zgodne z wykazanymi kwotami dochodów bieżących i majątkowych w części opisowej sprawozdania na str. 37).

- 3) W tabeli nr 2 „Wydatki rok 2011 plan i wykonanie” na str. 6 podano procentowe wykonanie wydatków w rozdz. 85395 w §4217: 509,57%. Z wyliczenia relacji wydatków wykonanych (21 763,95 zł) do planu (21 763,95 zł) w ww. rozdziale i paragrafie, relacja ta stanowi 100% planu.
- 4) W tabeli nr 6 „Fundusz sołecki wydatki rok 2011 plan i wykonanie” wykazano wykonanie wydatków w rozdz. 92195 w §4210: 178 706,67 zł i §6050: 49 029,34 zł. Natomiast z sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst w kolumnie nr 10 „Wydatki, zrealizowane w ramach Funduszu Sołeckiego” wynikają kwoty wydatków w rozdz. 92195 w §4210: 176.952,05 zł i §6050: 50.783,96 zł.
- 5) Na str. 22 sprawozdania w tabeli „Finansowanie pomocy społecznej w 2011 roku” w kolumnie „zadania zlecone” w wierszu „ogółem” podano kwotę planu: 2.203.193,00 zł, wykonania: 1.149.253,20 zł. Z sumy wydatków z tabeli wynikają kwoty: planu: 2.485.443zł, wykonania: 2.408.474,92 zł. W kolumnie „zadania własne” w wierszu „ogółem” podano kwotę planu: 951.700,50 zł, wykonania: 445.768,94 zł. Z sumy wydatków z tabeli wynikają kwoty: planu: 978.390,50 zł, wykonania: 936.756,16 zł. Potwierdza to tabela nr 9 „Wydatki na zadania zlecone rok 2011”.
- 6) Na str. 39 i 41 sprawozdania podano nazwę zadania „Budowa miejsca postojowego na szlaku turystycznym w miejscowości Duszniki”, podczas gdy w uchwałach budżetowych dla roku 2011 i tabeli nr 4 do sprawozdania „Wydatki majątkowe rok 2011 plan i wykonanie” nazwa zadania brzmi „Budowa wiaty na polanie Czarny Bocian w Dusznikach”.
- 7) W sprawozdaniu zawarto informację o z realizacji planu finansowego Gminnego Centrum Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Dusznikach, działających jako samorządowe instytucje kultury.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Burmistrz sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek o

których mowa w art. 9 pkt 10,13,14 w/w ustawy przedkłada tylko organowi stanowiącemu i nie podlega w związku z tym opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

8) W rozdziale 85415 „pomoc materialna dla uczniów” otrzymano dotacje z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w kwocie: 38 693 zł, przy realizacji wydatków w §3240: 25 503 zł, §3260: 13 190 zł (łącznie: 38 693 zł). Zatem udział budżetu państwa stanowi 100% finansowania kosztów realizacji zadania.

W myśl przepisu art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

IV. Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane dotyczące:

- zmian w stanie mienia Gminy po 31.12.2010r. do 31.12.2011r.
- dochodów uzyskanych z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych,
- praw własności i innych praw majątkowych,
- stanu mienia na dzień 31.12.2011r.

Skład Orzekający zwraca uwagę że na str. 1 informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Duszniki za rok 2011, podano „od dnia 31 października 2010 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku (...)”, informacja winna zawierać dane z ostatniego okresu, tj. od 01 stycznia 2011r. W tabeli „ Stan mienia komunalnego Gminy Duszniki – zestawienie zbiorcze” podano inną kwotę ogółem niż wynika z wyliczenia sumy podpozycji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leon Pałeczki

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.

