

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 kwietnia 2011 roku

w sprawie: **opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2010 r. oraz informacji o stanie mienia i objaśnieniach.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Barbara Krawiec

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. Nr 55 z 2001 r. poz. 577 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Gostyń** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2010 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z zastrzeżeniem.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

1. Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące dotacji, zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu oraz realizacji zadań z wieloletniego programu inwestycyjnego,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Jednakże Skład Orzekający czyni zastrzeżenie, gdyż przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. nie spełnia wymogów określonych w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączone również zostały:

- sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Gostyniu,
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gostyńskiego Ośrodka Kultury „Hutnik” oraz Muzeum w Gostyniu.

Skład Orzekający wskazuje, że w myśl art. 267 ustawy o finansach publicznych, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym zarząd jednostki samorządu terytorialnego (Burmistrz) zobowiązany jest przedłożyć regionalnej izbie obrachunkowej jedynie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu natomiast sprawozdania z wykonania planów finansowych instytucji kultury przedkłada tylko organowi stanowiącemu.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 28 grudnia 2009 r. budżet Gminy na 2010 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody na poziomie 73.574.122 zł co stanowi 101,78 % planu,
 - wydatki na poziomie 69.873.283 zł co stanowi 94,49 % planu,
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 3.700.839 zł przy planowanym deficycie w kwocie 1.660.385 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 4.164.012 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.000.000 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 2.164.012 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 4.128.904 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2010 roku ogółem wyniosło 18.943.714 zł, co stanowiło 25,74 % wykonanych dochodów.
3. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również działania podejmowane w celu egzekucji zaległości oraz poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych objętych także WPI).
4. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków

budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego za wyjątkiem planu dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (dz. 756 rozdz. 75621 § 0010), i tak: plan wg dysponenta 17.906.446 zł; plan wg gminy 16.906.446 zł.

5. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków powyżej kwot określonych w budżecie. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:
- Na str. 37 sprawozdania w tabeli przedstawiającej plan i wykonanie wydatków bieżących w ramach dotacji (pkt 3) odnośnie „Dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” (§ 282) plan i wykonanie wykazano odpowiednio w kwotach 618.485 zł i 593.285,12 zł, zamiast 605.485 zł i 580.285,12 zł. W związku z powyższym błędnie wykazano kwoty dotacji ogółem w punkcie 3 tabeli zarówno po stronie planu i wykonania. Błędne są także kwoty „Pozostałych wydatków bieżących” wykazanych w punkcie 4. Ponadto nadmienić należy, iż poza wymienionymi dotacjami w budżecie 2010 roku zaplanowano i wykonano również „Dotację przedmiotową z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” § 2650 (plan: 100.000 zł; wyk.: 97.406,90 zł) oraz „Dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom” § 2810 (plan i wyk.: 14.000 zł).
 - W części opisowej wydatków (str. 55) wskazano, iż w dz. 756 rozdz. 75647 „Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych” § 4300 „Zakup usług pozostałych” poniesiono wydatki z tytułu opłat sądowych i komorniczych, natomiast zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki tego typu winny być sklasyfikowane w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”.
 - Na str. 82 sprawozdania, w części opisowej rozdz. 92195 wykazano, iż w ramach § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” przekazano dotacje m.in. dla Fundacji „Miejsce Moje”, podczas gdy dotacja ta zgodnie z klasyfikacją budżetową winna być sklasyfikowana w § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”.
 - Na str. 102, w części opisowej wydatków majątkowych, odnośnie zadania pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w Osowie”, realizowanego w ramach WPI, w dz. 921 rozdz. 92109, wykazano, iż na plan i wykonanie zadania składają się § 6050 w kwotach plan: 176.422 zł; wyk.: 176.373,30 zł i § 6057 w wysokościach plan: 288.583 zł; wyk.: 288.582,82 zł, podczas gdy zadanie to jest również realizowane w § 6059 plan w kwocie 96.195 zł oraz wykonanie w wysokości 96.194,29 zł.
 - Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	8.800,00	2.600,00

Odnosnie wydatku w dz. 700 rozdz. 70005 Burmistrz w części opisowej wydatków informuje, że w kwocie tej mieszczą się odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, jednak nie podano z jakiego tytułu.

- Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie
750	75022	3030	257 125,00	257 124,82	1 993,00	259 117,82	1 992,82
750	75023	4140	33 700,00	32 023,00	1 888,00	33 911,00	211,00
750	75023	4260	129 871,00	115 267,37	20 353,72	135 621,09	5 750,09
750	75095	3030	64 708,00	64 658,00	4 987,00	69 645,00	4 937,00
900	90003	4300	550 000,00	543 906,78	8 279,76	552 186,54	2 186,54
926	92604	4260	674 200,00	655 239,60	54 038,73	709 278,33	35 078,33
Razem przekroczenia:							50 155,78

Burmistrz nie zawarł żadnych wyjaśnień odnośnie wykazanych przekroczeń.

Rada Gminy Uchwałą Nr XXXIV/452/09 z dnia 28 grudnia 2009 r. 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 oraz ustaliła kwotę 1.500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy o finansach publicznych.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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