

Uchwała Nr SO-0954/12/12/Ln/2012

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2012 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rydzyna za rok 2011.

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-Łaskowska
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 Rydzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rydzyna za 2011 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2012 roku.

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

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, w tym realizację wydatków majątkowych, przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono też realizację dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz informację o stanie zadłużenia budżetu.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, wykonanie wydatków majątkowych, wydatki na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego, wykonanie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2011 roku.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 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 2011 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 241.213,37 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 22.852.100,97 zł, tj. 97,64 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 23.093.314,34 zł, tj. 96,57 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 20.968.860,89 zł i wydatki bieżące w kwocie 18.696.161,76 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 759.616,00 zł (w całości na realizację programów i projektów realizowanych udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) wykonanie wynosi 759.616,75 zł (w całości na realizację programów ...), co stanowi 100 % planu; z tytułu emisji obligacji komunalnych – 1.000.000,00 zł wykonanie wynosi 1.000.000,00 zł, co stanowi 100 % planu.

Planowana kwota przychodów obejmuje transze z 2010 emisji obligacji w kwocie 1.000.000,00 zł oraz kredytów i pożyczek w kwocie 759.616,00 zł roku.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji (planowanych do realizacji w 2011 r.) i Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości ich spłaty oraz wykupu.

W okresie sprawozdawczym rozchody zrealizowano w kwocie 1.982.595,01 zł tj. 100 % planu i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek w kwocie 782.595,00 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 562.595,01 zł) oraz wykupu obligacji w kwocie 1.200.000,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Na koniec 2011 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 8.899.616,75 zł (z tytułu pożyczek i kredytów – 1.599.616,75 zł, z tytułu emisji obligacji komunalnych – 7.300.000,00 zł). Kwota ta stanowi 38,94 % 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 2011.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W części opisowej sprawozdania (str. 3) podano, że nakłady na inwestycje wydano „4,6 mln złotych” podczas, gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jest za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 wynika kwota 4.391.377,58 zł (tj. po zaokrągleniu wynosi 4,4 mln zł)
2. W załączniku nr 7 do sprawozdania obrazującym wydatki na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu UE, EFTA, i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi wykazano dwa programy (zadania bieżące dz. 853 rozdz. 85395; dz. 758 rozdz. 75862) podczas, gdy z załącznika do uchwały budżetowej wynika, że na w/w programy (poza wykazanymi)

zaplanowano wydatki w dz. 852 rozdz. 85214 w kwocie 9.075,00 zł; w dz. 801 rozdz. 80101 w kwocie 65.430,00 zł oraz w rozdz. 80110 w wysokości 64.472,00 zł.

Ponadto w załączniku tym wystąpiły błędy rachunkowe, i tak:

- w poz. razem w kolumnie „Nakłady finansowe ogółem” wykazano kwotę 9.913.603,00 zł zamiast 10.022.911,00 zł,
- w poz. razem w kolumnie „Plan wydatków w 2011 r.” wykazano kwotę 2.091.691,00 zł zamiast 2.200.999,00 zł,
- w poz. razem w kolumnie „Wykonanie wydatków w 2011 r.” wykazano kwotę 2.071.412,80 zł zamiast 2.171.135,73 zł.

3. W załączniku nr 8 do sprawozdania przedstawiającym zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE.EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego odnośnie zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kłoda” (dz. 010 rozdz. 01041) w kolumnie „Plan finansowy na dzień 1.01.2011” wykazano kwotę 1.955.594,00 zł zamiast 1.995.594,00 zł oraz w poz. „Razem” w tej kolumnie podano kwotę 1.965.594,00 zł zamiast 2.005.594,00 zł (prawidłowe kwoty wynikają z uchwały budżetowej Nr III/18/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku).

V. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

- 1) nie stwierdzono (poza groszowymi) przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony 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
600	60016	4210	50 000,00	49 978,99	2 347,39	52 326,38	2 326,38
710	71004	4300	33 110,00	33 110,00	5 000,00	38 110,00	5 000,00
750	75023	4260	66 000,00	65 259,36	4 449,65	69 709,01	3 709,01
750	75095	4300	83 000,00	76 197,24	9 831,25	86 028,49	3 028,49
754	75412	4260	25 800,00	25 344,92	2 004,50	27 349,42	1 549,42
801	80104	2310	126 000,00	123 844,23	37 485,57	161 329,80	35 329,80
801	80113	4300	290 250,00	288 633,57	23 038,67	311 672,24	21 422,24
900	90013	2310	1 215,00	1 214,64	2 154,70	3 369,34	2 154,34
900	90015	4260	291 350,00	281 593,69	11 298,21	292 891,90	1 541,90
900	90095	4300	336 240,00	335 534,40	13 849,78	349 384,18	13 144,18
921	92109	4260	112 000,00	111 851,92	7 773,16	119 625,08	7 625,08
921	92116	4260	2 680,00	2 352,48	512,99	2 865,47	185,47
926	92605	4210	60 000,00	59 929,88	7 566,50	67 496,38	7 496,38
926	92605	4260	110 975,00	110 945,91	131,87	111 077,78	102,78
926	92605	4300	108 500,00	104 788,29	5 231,78	110 020,07	1 520,07
Razem							106.135,54

Wprawdzie Rada Miejska w uchwale Nr III/18/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Rydzyna na rok 2011:

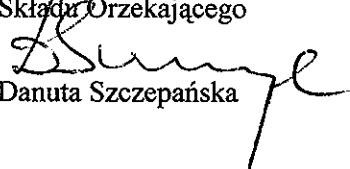
- w § 10 ustaliła kwotę 2.500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w § 9 pkt 5) upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

jednakże Burmistrz nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2011 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

- VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. nie zawiera danych wymaganych przepisami art. 269 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (vide uwaga pkt.III.2).
- 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