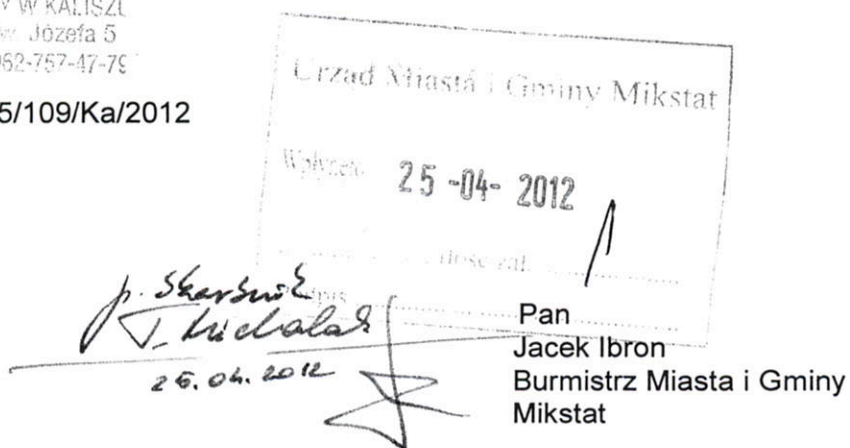


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-79

Kalisz, dnia 24 kwietnia 2012 r.

WA. 0954 – 5/109/Ka/2012



W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/38/4/Ka/2012 z dnia 23 kwietnia 2012 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Zup. Prezesa
Zofia Kowalska
CZŁONEK KOLEGIUM

Uchwała Nr SO – 0954/38/4/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat za rok 2011 wraz objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki .

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w składzie:

Przewodniczący: Teresa Marczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Zofia Freitag

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.) oraz 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 Miasta i Gminy Mikstat sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną z uwagą w pkt IV. 2

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Mikstat za 2011 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2011 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 – 2024 i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia) i część tabelaryczną.

W objaśnieniach przedstawiono wykaz uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza zmieniających budżet w ciągu roku, przedstawiono plan po zmianach podstawowych wielkości budżetu: dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu.

Objaśnienia zawierają ogólną charakterystykę wykonanych dochodów i wydatków, przedstawiają wykonanie wydatków inwestycyjnych oraz przekazanych z budżetu dotacji. Wskazują na przyczyny odchyień w realizacji dochodów budżetowych. W objaśnieniach poinformowano o stanie zaległości podatkowych i innych dochodów, przedstawiono skutki dla budżetu w wyniku obniżenia maksymalnych stawek podatkowych oraz umorzeń zaległości podatkowych. Sprawozdanie w tej części zawiera informacje o przychodach i rozchodach budżetu gminy, o stanie zobowiązań Gminy, w tym zadłużeniu z tytułu kredytów i pożyczek. Przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa z art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ufp, dokonane w trakcie roku oraz stopień zawansowania programów wieloletnich (art. 269 pkt 2 i 3 ufp).

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w układzie działów oraz w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym wyodrębniono wydatki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w układzie działów.

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 tut. Izbie.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Na podstawie przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań Rb-50 z realizacji dotacji i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający za wyjątkiem przekroczeń w dz. 700, rozdz. 70005, § 4120 i 4170 w wysokości 36,86 zł i 36,78 zł w pozostałych podziałkach budżetowych nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

5. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego sprawozdania nie dopatrywał się realizacji wydatków przeznaczonych na zadania inne niż wynikające z art. 216 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2011 na planowaną nadwyżkę budżetową w kwocie 1.298.529 zł zamyka się deficytem w wysokości 41.529,06 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 16.569.834,27 zł tj. 75,50 % planu, z tego dochody bieżące w wysokości 15.132.868,31 zł, dochody majątkowe w wysokości 1.436.965,96 ;
- wydatki w kwocie 16.611.363,33 zł tj. 80,45 % planu, z tego wydatki bieżące w wysokości 13.319.363,91 zł, wydatki majątkowe w wysokości 3.291.999,42 zł;

Za 2011 r wykonane dochody bieżące budżetu powiększone o nadwyżkę wolnych środków są wyższe aniżeli wydatki bieżące. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

- planowane przychody budżetu wykonano w kwocie 1.247.841,62 zł, tj. 99,99 % zakładanego planu i są to przychody z tytułu wolnych środków,
- rozchody budżetu wykonano w kwocie 1.195.013,32 zł tj. 46,93 % planu, które dotyczą spłat kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb -NDS o nadwyżce i deficycie oraz Rb- 28S z wykonania planu wydatków.

2. Zadłużenie Miasta i Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 3.043.001,46 zł co stanowi 18,36 % wykonanych dochodów i nie przekracza limitu zadłużenia wynikającego z art. 170 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych (przepisu obowiązującego na podstawie art. 85 pkt3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych.

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r., wynika, iż kwota niewymagalnych zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 604.837,17 zł. W przeważającej części zobowiązania dotyczyły zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego, których termin zapłaty przypada w 2012 r.

4. Łączna kwota spłat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi odsetkami do wykonanych dochodów Gminy wyniosła 12,60 % , tym samym spełnione zostały wymogi art. 169 ust 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r (przepisów obowiązujących na podstawie art. 85 pkt3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

IV. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała ponadto że:

1/ Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wykonane zostały w kwocie 70.084,64 zł ,co stanowi 76,17% zakładanego planu, podczas gdy dochody pochodzące z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 87.999.90 zł. W objaśnieniach zapisano, że zadania związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zostały wykonane w pełni , a środki niewykorzystane zostaną wprowadzone do planu budżetu na 2012 rok. Zgodnie przepisami art.18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. nr 147, poz. 1231 ze zm.), dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych winny być wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

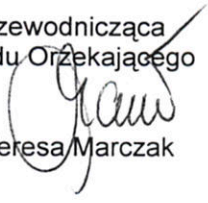
2/ W sprawozdaniu nie pokazano wykonania zadań związanych z ochroną środowiska, a finansowanych z opłat i kar za korzystanie środowiska. Dochody z tego tytułu na planowane w kwocie 9.656 zł wyniosły 15.015,95 zł. Zgodnie z uchwałą budżetową na 2011 rok, wydatki pochodzące z opłat i kar za korzystanie ze środowiska planowane były w dz. 900, rozdz. 90002 , § 4300 . Zgodnie z art. 403 ust 2 ustawy do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszonych o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. z wyjątkiem uwagi w pkt IV 2 spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

V. Przedłożona do sprawozdania informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.