

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

Uchwała Nr SO- 0954/13/18/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2012 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy Granowo 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. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Krawiec

Członkowie: Karol Chyra

Leon Pałeczki

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.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Granowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Granowo w roku 2011 przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2012 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Zbędnie dołączono w przesłanym materiale „Informację z wykonania przychodów i kosztów Biblioteki Publicznej w Granowie za 2011 rok”, którą, zgodnie z art.267 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należało przedłożyć tylko organowi stanowiącemu Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

I.1. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. Gminy Granowo zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przedstawił realizację przychodów i rozchodów oraz stan zadłużenia gminy.

Dochody przedstawił wg źródeł w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, omówił dochody zrealizowane powyżej i poniżej planu oraz przedstawił stan zaległości z tytułu podatków lokalnych oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych i ulg w opłacaniu podatków, a także działania podjęte w celu wyegzekwowania należności podatkowych.

W części obejmującej wydatki Wójt omówił wykonanie w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, stan zobowiązań oraz przedstawił dotacje udzielone z budżetu, wydatki jednostek pomocniczych oraz wydatki inwestycyjne, w tym realizację zadań w ramach przedsięwzięć na wieloletnie programy inwestycyjne. Wójt omówił także wykonanie zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i przedstawił przychody i koszty Zakładu Gospodarki Komunalnej.

2. Część tabelaryczna prezentuje dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz dotacje i wydatki na zadania zlecone.

Ponadto zgodnie z art.269 pkt 2 uofp wykazano zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego tutaj sprawozdania wynika, że w roku 2011:

a) dochody wykonano w wysokości 13.568.319,13 zł, tj. 101,33 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 12.922.629,48 zł tj. 102,51 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 645.689,65 zł tj. 82,41 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 13.905.038,79 zł, tj. 98,23 % planu. w tym:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 11.867.444,29 zł tj. 98,20 % planu,
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2.037.594,50 zł tj. 98,43 % planu.

Budżet 2011 roku zamknął się deficytem w kwocie 336.719,66 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyt w wysokości 600.000,- zł oraz dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 655.740,32 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań...” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynoszą 5.570.443,72 zł, co stanowi 41,05 % wykonanych dochodów.

2. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

III. 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 za wyjątkiem następujących przypadków:

1. w części opisowej dochodów na str.8 wykazano wykonanie rozdz.75601 w kwocie 1.763,34 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 6.353,43 zł,
2. w części opisowej wydatków na str.33 wykazano, iż „80415 to rozdział, w którym umieszczone są wydatki z otrzymanej dotacji celowej na zakup podręczników szkolnych dla dzieci z rodzin najuboższych – kwota 3.099 zł”, natomiast w wydatkach nie występuje rozdział 80415,
3. w części tabelarycznej wydatków dot. „Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej” na str.38 wykazano zadanie nr 6 pn.” Wakacyjny turniej piłki nożnej (PROW 2007-2013)” w rozdz.92601 w planowanej łącznej kwocie 8.000 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że kwota 8.000 zł zaplanowana jest w rozdz.92695.

IV. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2011 r. wynoszą 537.322,23,- zł. Z analizy tej wynika również, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane oraz zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń):

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
801	80101	3020	130.253,00	130.252,39	3.004,27	0	133.256,66	3.003,66
801	80101	4307	36.343,00	36.343,04	890,79	0	37.233,83	890,83
801	80101	4309	6.417,00	6.416,96	157,21	0	6.574,17	157,17
801	80104	3020	23.437,00	23.436,62	797,39	0	24.234,01	797,01
801	80110	3020	66.438,00	66.437,50	1.554,49	0	67.991,99	1.553,99
801	80110	4410	3.264,00	3.263,26	49,00	0	3.312,26	48,26

Wprawdzie Rada Gminy Granowo w uchwale nr IV/15/2011 z dnia 24 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2011:

- w § 11 określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 1.000.000 zł.

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

V. W przedłożonej przez Wójta „Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Granowo wg stanu na dzień 31.12.2011 r.” zawarto dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Barbara Krawiec

Barbara Krawiec

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.