



w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Miasta i Gminy Szamotuły za rok 2010.

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: Karol Chyra
Członkowie: Leon Palecki
Janina Kotlińska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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 przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt I ppkt 3

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły z wykonania budżetu Miasta i Gminy Szamotuły w 2010 roku, przedłożone tut. Izbie w dniu 4 kwietnia 2011r. oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Szamotuły na dzień 31 grudnia 2010 roku, przedłożona tut. Izbie w dniu 12 kwietnia 2011r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

1.1. Sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz zawarł informacje o zmianach wprowadzonych do budżetu w ciągu roku przez Radę i Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły. Przedstawił plan i wykonanie dochodów omawiając realizację wybranych tytułów dochodów w układzie działów, rozdziałów i paragrafów. Szczegółowej analizie poddał zaległości podatkowe. Ze sprawozdania wynika, że w celu wyegzekwowania

należnych Gminie dochodów wysłano upomnienia, decyzje określające podatek od środków transportowych, postanowienia w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych, wystawiono i przekazano do urzędów skarbowych tytuły wykonawcze.

W sprawozdaniu przedstawiono należności pozostające do zapłaty powstałe w tytułach dochodów realizowanych przez Miasto i Gminę Szamotuły, zaprezentowano udzielone ulgi w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości.

W części tabelarycznej sprawozdania Burmistrz przedstawił w szczególowości odpowiadającej uchwale budżetowej plan dochodów i ich wykonanie z wyszczególnieniem dochodów własnych, dotacji na zadania własne i zlecone, na programy finansowane z udziałem środków europejskich, subwencji, środków pozabudżetowych z podaniem procentowego wykonania i struktury wykonania.

2. W części sprawozdania dotyczącej wydatków budżetu Burmistrz przedstawił w tabelach m.in. wykonanie wydatków wg działów, rozdziałów i paragrafów, strukturę wydatków wg rodzaju realizowanych zadań w poszczególnych działach w układzie plan, wykonanie, procent wykonania i procent wzrostu oraz wykonanie wydatków budżetu w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej, wykonanie dotacji udzielonych z budżetu, źródła finansowania wydatków majątkowych, wydatki sołectw realizowane w ramach budżetu Miasta i Gminy Szamotuły.

Ponadto omówione zostały wybrane wydatki w wybranych działach klasyfikacji budżetowej.

3. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 24 września 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego winno uwzględniać:

- a) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej,
- b) 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,
- c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przedłożone sprawozdanie za rok 2010 nie zawiera informacji przedstawiających 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. Pomimo braku spełnienia przez sprawozdanie określonych w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wymogów, biorąc pod uwagę fakt, iż powyższy przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań z wykonania budżetu za rok 2010, Skład Orzekający ograniczył się do sformułowania uwagi.

II. 1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2010:

- dochody budżetu wykonano w wysokości 67.569.916,13 zł, co stanowi 95,75% planu,
- wydatki budżetu wykonano w wysokości 70.980.032,78 zł, co stanowi 95,15 % planu,

Budżet 2010 roku zamknął się deficytem w kwocie 3.410.116,65 zł. Przychody zrealizowano w kwocie 8.536.641,98 zł, z tego: z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 7.720.000 zł, z tytułu innych źródeł w kwocie 816.641,98 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 4.507.053 zł, z przeznaczeniem na spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r.

Ze sprawozdania Rb-Z wynika, że na koniec roku budżetowego wystąpiły zobowiązania w kwocie 29.777.945,11 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 29.389.294 zł, co stanowi 43,49% wykonanych dochodów oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 388.651,11 zł. W sprawozdaniu opisowym podano, że zobowiązania wymagalne są to zobowiązania jednostek organizacyjnych gminy z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 200.532,12 zł i podatku od nieruchomości w kwocie 188.118,99 zł. Burmistrz nie wyjaśnił jakie były przyczyny powstania tych zobowiązań i których jednostek dotyczą.

2. Dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 3.662.666,22 zł tj. 53,86% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 11.758.539,98 zł tj. 88,12% planu.
3. Skład Orzekający stwierdził, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 465.546,31 zł (rozdział 85154), a wydatki na przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 18.188,19 zł (rozdział 85153) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 504.777,37 zł (rozdział 75618 § 0480).
4. Z części tabelarycznej wynika, że w dziale 750 - „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” zrealizowano wydatek w § 4600- „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w kwocie 866,80 zł. Burmistrz nie przedstawił przyczyny ich powstania.
5. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane w budżecie kwoty. Wspomniane przekroczenia dotyczyły paragrafów placowych tj. 4010, 4040, 4110, 4120, 4170 na łączną kwotę 1.662.454,3 zł oraz innych paragrafów na kwotę 2.228,23 zł, w tym w dz. 700 rozdz. 70095 § 6050 na kwotę 250,88 zł w dz. 750 rozdz. 75023 § 4260 na kwotę 1.964,85 zł. Burmistrz wyjaśnił, że przekroczenie w rozdz. 75095 §

6050 dotyczy wydatków na realizację zadania pn. „Budowa mieszkań socjalnych w rejonie ulicy Nowowiejskiego w Szamotułach”.

6. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanej : na str. 57, w tabeli prezentującej dochody nieplanowane uzyskane w 2010r. w rozdz. 75615 § 0910 wykazano kwotę 9.292,57 zł, a ze sprawozdania Rb- 27 S wynika kwota 7.292,57 zł.

- III. Do sprawozdania załączone zostały: informacja o przebiegu realizacji planu finansowego Szamotulskiego Ośrodka Kultury za 2010 oraz sprawozdanie z otrzymanej dotacji podmiotowej dla Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Szamotuły – Instytucji Kultury za 2010 rok

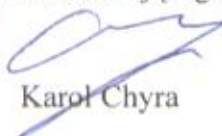
Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 14 ww. ustawy przedkłada tylko organowi stanowiącemu i nie podlega w związku z tym opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

- IV. Przedłożona w dniu 12 kwietnia 2011 roku informacja o stanie mienia komunalnego sporządzona na dzień 31 grudnia 2010 zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, innych niż własność praw majątkowych, dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, o dochodach uzyskanych z mienia komunalnego w latach 2008 -2010.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Karol Chyra

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 daty otrzymania.