

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile

54-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 8 000

Uchwała Nr SO. – 0954/6/15/Pi/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 3 kwietnia 2012 roku

URZĄD MIASTSKI
W ROGOŹNIE
KANCLERZIA

Data **10-04-2012**

wpł.

L.Dz. **3011**

Ilość ark. **4** Pow. **1040**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok,
informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniach Gminy Rogoźno**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem
Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r.
(ze zm.) w składzie:

WYDZIAŁ FINANSOWY W ROGOŹNIE

Przewodnicząca:

Krystyna Stróżyk

Członkowie:

Aniela Michalec

Aldona Pruska

dnie **11 KWI. 2012**

nr **1216**

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wyraża

opinię pozytywną

*o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok, informacji o stanie mienia
jednostki i objaśnieniach Gminy Rogoźno.*

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
roczne z wykonania budżetu Gminy Rogoźno w roku 2011 oraz informacja o stanie mienia
komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. przedłożone tutaj Izbie w dniu
29 marca 2012r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w
pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (po zmianach) oraz rocznymi
sprawozdaniami budżetowymi.

I.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono, m.in.

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie zadań majątkowych,
- sposób sfinansowania deficytu,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych i zleconych,
- zestawienie przychodów i wydatków zakładów budżetowych,
- dotacje udzielone z budżetu,
- wykonanie dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów
alkoholowych i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania
problemów alkoholowych i narkomanii,

- wykonanie dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2011r. i wydatków na zadania związane z ochroną środowiska,
- wykonanie wydatków na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego.

Część ta została sporządzona w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami.

W części opisowej Burmistrz omówił:

- wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku i w układzie działów i źródeł, w tym:
 - zaległości w podatkach, opłatach i niepodatkowych należnościach budżetowych,
 - należności wg rodzajów, w tym wymagalnych,
- wykonanie wydatków przedstawiono w działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem realizacji wydatków bieżących i majątkowych.

W tej części zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono przebieg realizacji budżetu za 2011 rok. Omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Poinformowano o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji planowanych dochodów. Podano kwoty zaległości podatkowych jak i określono przyczyny powstania tych zaległości. Omówiono przedsięwzięcia, jakie zostały podjęte celem zmniejszenia stanu zaległości. Poinformowano o ubytkach dochodów budżetu z tytułu obniżenia stawek podatkowych. Przedstawiono efekty rzeczowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych z określeniem zadań realizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz poziomu ich wykonania.

Sprawozdanie przedstawia realizację stopnia zaawansowania programów wieloletnich, w tym przedsięwzięć związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Omówione przedsięwzięcia zostały uchwalone w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2011 - 2025. Również przedstawiono wykonanie wydatków niewygasających z 2010 roku, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.

Załączone sprawozdanie z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Ośrodka Kultury, Biblioteki, Muzeum), przedstawia stany należności i zobowiązań. Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych sprawozdanie to nie podlega opiniowaniu przez Skład Orzekający.

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2011 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie w odniesieniu do załączonych tabel.
2. Z przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że planowane w 2011 roku:

- | | |
|---------------------------------|--|
| a) dochody wykonano w wysokości | 43.678.117,66 zł, tj. 97,41 % planu, w tym |
| dochody bieżące | 40.366.155,36 zł, tj. 98,14 % planu |
| b) wydatki wykonano w kwocie | 44.225.485,79 zł, tj. 96,15 % planu, w tym |
| wydatki bieżące | 38.909.726,63 zł, tj. 95,84 % planu |
| c) przychody wykonano w kwocie | 2.551.831,52 zł, tj. 99,86 % planu, z tego z |
| tytułu zaciągniętych kredytów | 159.188,00 zł, tj. 97,51 % planu |
| d) rozchody wykonano w kwocie | 1.396.912,00 zł, tj. 100 % planu. |

Budżet 2011 rok wykonano z deficytem w kwocie 547.368,13 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Ze sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. wynoszą 6.751.361,85 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych), co stanowi **15,45 %** wykonanych dochodów oraz, że Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.
4. Poniesiono wydatki w rozdziałach: 70005 z §§ 4590 i 4600, 85212 § 4560 90095 §§ 4580 i 4600. Wg wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu dotyczy m.in. odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zasądzone kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych w raz z odsetkami.
5. Analiza wykonanych wydatków w rozdziałach 85213, 85216 i 85295 wskazuje, iż są one wyższe od kwot otrzymanych dotacji o minimum 20%, co wskazuje na zachowanie postanowień art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W rozdziale 85415 udział gminy w wykonanych wydatkach stanowi 19,48 %.
6. Skład Orzekający stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu w rozdziale 90001 §§ 6057 i 6059 oraz rozdziale 85212 § 3110 i rozdziale 85219 §§ 4300, 4360, 4370, które to zostały wyjaśnione w sprawozdaniu i stanowią zaciągnięte zobowiązania w ramach upoważnień udzielonych przez organ stanowiący.

II.

Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. w ocenie Składu Orzekającego zawiera dane o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2011. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano

ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia komunalnego. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011r. wraz informacją o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. spełnia wymogi art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krysztyna Stróżyk
/Krysztyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty otrzymania uchwały.

