

z dnia 12 kwietnia 2012 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Borek Wlkp. 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 Burmistrza Miasta i Gminy Borek Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. w roku 2011 przedłożone tutaj Izbie w dniu 21 marca 2012 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. 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. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. Gminy Borek Wlkp. zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach.

Burmistrz szczegółowo omówił dochody wg źródeł i wg działów klasyfikacji budżetowej oraz przedstawił stan zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych, skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych, umorzeń, nadpłaty, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należności podatkowych.

W części obejmującej wydatki Burmistrz omówił wykonanie w poszczególnych działach, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków inwestycyjnych, w tym 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.

W części opisowej sprawozdania omówione zostały również przychody i rozchody budżetu oraz dług publiczny.

Oddzielnie przedstawiono realizację planu przychodów i kosztów Zakładu Aktywności Zawodowej oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu,
- plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień z jst,
- plan i wykonanie dotacji udzielonych z budżetu w 2011 r.,
- realizację wydatków majątkowych,
- plan i wykonanie dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar przeznaczonych na finansowanie wydatków z zakresu ochrony środowiska,
- przychody i koszty zakładu budżetowego,
- plan i wykonanie wydatków jednostek pomocniczych,
- plan, wykonanie oraz 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.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2011 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania wynika, że w roku 2011:

- a) dochody wykonano w wysokości 24.815.491,82 zł, tj. 95,44 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 21.412.196,89, tj. 99,02 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 3.403.294,93 zł, tj. 77,77 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 28.015.665,27 zł, tj. 93,13 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 20.367.680,78 zł, tj. 94,86 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 7.647.984,49 zł, tj. 88,80 % planu.

Dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ufp.

Budżet 2011 roku zamknął się deficytem w kwocie 3.200.173,45 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła pożyczki w wysokości 7.000.419,47 zł oraz dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.545.845,19 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 2010 roku wynoszą 12.642.899,00 zł, co stanowi 50,95 % wykonanych dochodów.

- 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.
- IV. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2010 r. wynoszą 1.271.557,95 zł.
- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych rozdziałach wydatkowano środki z tytułu odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560):

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	456	0	268,00	22,37

Burmistrz nie objaśnił okoliczności i przyczyny poniesienia ww. wydatku.

- VI. W przedłożonej przez Burmistrza „Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Borek Wlkp. wg stanu na dzień 31.12.2011 r.” zawarto dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

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.