

**Uchwała Nr SO-0954/43/6/Ko/2011**  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 26 kwietnia 2011 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku ze zm. w osobach:

Przewodniczący      Józef Goździkiewicz  
Członkowie            Zofia Ligocka  
                             Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

***opinię pozytywną z zastrzeżeniami***

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2010 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno Nr 37/2011 z dnia 29 marca 2011 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2010 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2011 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2010 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej i zmianami do niej, oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 31.886.875,21 zł, zrealizowano w kwocie 31.108.224,06 zł (w tym: dochody bieżące – 29.806.304,54 zł, dochody majątkowe – 1.301.919,52 zł), co stanowi 97,56 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 40.324.567,96 zł, zrealizowano w kwocie 38.487.808,06 zł (w tym: wydatki bieżące – 30.375.629,65 zł, wydatki majątkowe – 8.112.178,41 zł), co stanowi 95,45 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 569.325,11 zł.

Budżet roku 2010 zamknął się deficytem w kwocie 7.379,584 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 8.437.692,75 zł).

Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 7.714.067,28zł, a rozchody budżetu z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 2.257.110,17 zł.

W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano dochody w układzie: plan I wersja, plan po zmianach, wykonanie i wykonanie procentowe, zaległości i nadpłaty, a wydatki w układzie plan pierwotny, plan na 31.12.2010 r. wykonanie, wykonanie procentowe, zobowiązania i zaangażowanie. W oddzielnych tabelach przedstawiono

wykaz zadań majątkowych, zestawienie danych inwestycyjnych realizowanych w roku 2010, Fundusz Sołecki, wydatki z zakresu ochrony środowiska.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach. Omówił realizację dochodów budżetowych z wyodrębnieniem stanu zaległości dochodów podatkowych, skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, należności i nadpłaty. Skład Orzekający przy sposobności zauważa, że w sprawozdaniu nie powinny być zawarte informacje wskazujące imiennie podatników zalegających z wpłatą podatków, ponieważ dane o tych podatnikach chronione są tajemnicą skarbową.

Burmistrz nie omówił przyczyny przekroczenia planu wydatków budżetowych w:

Dz. 801 rozdz. 80101 § 4210 plan - 44.610 zł, wykonanie - 44.566,34 zł, zobowiązania - 2.967,39 zł, wykonanie + zobowiązania - 27.174,87 zł, przekroczenie - 73,90 zł,

Dz. 852 rozdz. 85203 § 4300 plan - 82.356 zł, wykonanie - 82.351,81 zł, zobowiązania - 646,44 zł, wykonanie + zobowiązania - 82.998,25 zł, przekroczenie - 642,25 zł,

Dz. 852 rozdz. 85219 § 4300 plan - 23.644 zł, wykonanie - 23268,56 zł, zobowiązania - 419,25 zł, wykonanie + zobowiązania - 23.687,81 zł, przekroczenie - 43,81 zł.

Burmistrz nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2010 mieszczą się w udzielonym przez Radę upoważnieniu.

W budżecie poniesiono wydatki w dz. 700 „Gospodarka Mieszkaniowa” rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 459-„Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych” w wysokości - 3.120 zł, których nie omówiono.

Przedstawiono przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz rozchody budżetu, omówiono stan należności i zobowiązań w tym zobowiązań wymagalnych według stanu na dzień 31.12.2010 r.

Sprawozdanie nie uwzględnia zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, tzn. nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, i w tym zakresie Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

Przedstawiono kwotę dochodów z tytułów wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyn nie wydatkowania w pełnej wysokości dochodów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Obowiązek przeznaczenia dochodów uzyskanych z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na finansowanie ochrony środowiska wynika z art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.) który stanowi, że do zadań własnych gminy 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, pomniejszone o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazaną do wojewódzkich funduszy. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

Omówiono działalność pozabudżetową dotyczącą zakładów budżetowych: Administracji Domów Mieszkalnych, Trzemeszeńskie Przedsiębiorstwo Komunalne. Poinformowano o zobowiązaniach wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku wystąpiły w Trzemeszeńskim Przedsiębiorstwie Komunalnym w kwocie 545.321,68 zł i w Administracji Domów Mieszkalnych w kwocie 634.644,38 zł. W zakładzie budżetowym Administracja Domów Mieszkalnych występuje ujemny stan środków obrotowych na 31.12.2010r. w wysokości - 191.752,93 zł, na początek roku wynosił (-) 31.146,91 zł.

W sprawozdaniu wykazano zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów, ich spłaty oraz przedstawiono stan zadłużenia Miasta i Gminy na koniec 2010 roku.

- II. 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 tutaj. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że
- w załączniku nr 5 „Wydatki majątkowe z budżetu gminy za 2010 r.” w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” wykazano następujące zadania inwestycyjne, które winny być klasyfikowane w dziale 630 „Turystyka”: „Budowa kąpieliska nad jeziorem Ostrowickim w m. Ostrowite (opracowanie map ewidencyjnych, projekty) w kwocie 1.500 zł, „budowa przystani nad jeziorem Popielowskim w m. Trzemeszno” w kwocie 27.671 zł, 1111, „zakup pomostów pływających wraz z montażem i transportem” w kwocie 37.485 zł i „zakup dwóch rowerów wodnych wraz z plandekami” w kwocie 8.200 zł
  - na stronie 24 części opisowej wykazano wydatki majątkowe jako sumę paragrafów: 6050, 6057, 6060, 6210 6620, a pominięto paragraf 6220.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2010 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach.
- W sprawozdaniu nie zawarto informacji o zmianie mienia z tytułu oddanych inwestycji jak i również informacji o wartości inwestycji w toku.
- Zaprezentowano dochody z mienia za okres od dnia złożenia poprzedniej informacji do dnia 31.12.2010r.



*Przewodniczący  
Składu Orzekającego*  
*Józef Goździkiewicz*

*Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Trzemeszno,
2. Burmistrz Miasta i Gminy Trzemeszno
3. A/a.