

UCHWAŁA Nr SO-0954/3/8/Ko/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 03 kwietnia 2012 r.

wyrażająca opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 r.

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 zmianami w składzie:

Przewodniczący - Leszek Maciejewski
Członkowie: - Zofia Ligocka
- Renata Konowalek

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 Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniami

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było roczne sprawozdanie Wójta Gminy Grzegorzew przedłożone tutaj Izbie w dniu 21 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu sporządzone zostało w formie opisowej i tabelarycznej z komentarzem.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 14.391.071,01 zł, zrealizowano w kwocie 14.806.958,89 zł (w tym: dochody bieżące – 14.256.539,74 zł, dochody majątkowe – 550.419,15 zł), co stanowi 102,89 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 14.351.757,01 zł, zrealizowano w kwocie 13.902.902,66 zł (w tym: wydatki bieżące – 13.618.465,11 zł, wydatki majątkowe – 284.437,55 zł), co stanowi 96,87 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 638.074,63 zł.

Budżet roku 2011 zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 904.056,23 zł (przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 39.314,00 zł).

Przychody budżetu wyniosły 1.644.664,95 zł (w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek – 1.596.000,00 zł, z tytułu wolnych środków – 48.664,95 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.684.685,26 zł (były to rozchody z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Skład Orzekający wskazuje, że biorąc pod uwagę wykonanie budżetu Gminy za 2011 roku, a także niewielką wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej (wysokość różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi), to zrealizowany wskaźnik jednoroczny dla 2011

roku z art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł tylko 4,35 %. Wskaźnik ten będzie stanowił jeden z elementów do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy. Zgodnie z przywołanym przepisem, Rada Gminy w Grzegorzewie nie będzie mogła uchwalić w 2014 roku budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja z art. 243 nie zostanie zachowana. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku osiągnięcia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Grzegorzew na lata 2012-2022 wysokości: dochodów budżetu, dochodów bieżących, wydatków bieżących, a także zakładanych kwot spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, występuje zagrożenie iż Gmina Grzegorzew w 2014 roku (nie spełnia) i nie spełni relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grzegorzew za 2011 rok Wójt nie wyjaśnił czy i jakie podejmowano działania, które w następnych latach doprowadzą do polepszenia planowanych wskaźników z art. 243 ufp, a tym samym doprowadzą do ich zgodności z prawem. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podaniem planu i wykonania wraz z opisem poszczególnych źródeł dochodów i dokonanych wydatków. Sprawozdanie zawiera informacje dotyczącą skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń i odroczeń w podatkach i opłatach lokalnych. Szczegółowo omówiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych. Przedstawiono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane. Przedstawiono jednostki prowadzące wyodrębnione rachunki dochodów. Wskazano przychody i rozchody budżetu oraz przedstawiono zadłużenie gminy.

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 również zastrzeżenie.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych tutejszej Izbie sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodności kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem wyszczególnionych w pkt. III uchwały.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- w tabeli przedstawiającej dochody Gminy, w rozdz. 75615 § 0910 wykazano należności z tytułu odsetek w podatku w kwocie 11.242,42 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-27S w pozycji tej wykazano należności w kwocie 11.232,42 zł,
- w tabeli na stronie 33 wykazano wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwotach: 7.121.574,69 zł (plan po zmianach) oraz 7.039.413,24 zł (wykonanie), a według uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-28S winno być odpowiednio 7.113.596,69 zł oraz 7.032.074,24 zł,
- w części opisowej na stronie 40 zapisano, że „przychody na podstawie Prawo Ochrony Środowiska z tytułu opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska na plan 5.000 zł zostały zrealizowane w wysokości 8.017,68 zł”, podczas gdy kwoty te stanowią „dochody” sklasyfikowane w rozdz. 90019 § 0690.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia. Nie przedstawiono informacji o środkach trwałych w inwestycjach w toku.

Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od ostatniej informacji do 31.12.2011 r. zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z zastrzeżeniem jak wyżej.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Pouczenie

Zgodnie z przepisem art. 20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych /Dz. U. Z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm./ od powyższej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Grzegorzew.
2. Przewodniczący Rady Gminy w Grzegorzewie.
3. a/a.