

Uchwała Nr SO-0954/11/8/Ko/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grzegorzew za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. 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 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ((Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Grzegorzew za 2012 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grzegorzew Nr 121.2013 z dnia 20 marca 2013 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2012 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 21 marca 2013 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2012 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 14.781.286,26 zł, zrealizowano w kwocie 14.739.111,73 zł, co stanowi 99,71 % planu, z tego: dochody bieżące – 14.612.284,35 zł i dochody majątkowe – 126.827 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 16.901.445,26 zł, zrealizowano w kwocie 16.453.535,72 zł, co stanowi 97,35 % planu, z tego: wydatki bieżące – 13.921.949,75 zł, wydatki majątkowe – 2.531.585,97 zł.Budżet roku 2012 zamknął się deficytem w kwocie 1.714.423,99 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.120.159 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2012 roku, stanowiący równicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 690.334,60 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 299.636 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony

przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Natomiast wykonana w 2012 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,0474 (4,74 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0220 (2,20 %). Wymieniony wskaźnik za 2012 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2014 i 2015 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie zrealizowanym w 2012 r. nie zapewni (mimo, lepszej realizacji niż planowanej) Radzie Gminy zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2014 i 2014, a tym samym uchwalenia budżetu w roku 2014. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

- Przychody budżetu wyniosły 3.878.407,86 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 1.414.371,94 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 1.600.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 864.035,92 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.773.181,40 zł (rozchody na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżet Unii Europejskiej /§963/).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 6.980.371,94 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 47,36 %.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2012 roku 15% dochodów budżetu Gminy, a dług na koniec 2012 roku nie przekroczy 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

- W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji wraz z opisem poszczególnych źródeł dochodów i dokonanych wydatków.

W prezentacji dochodów przedstawiono realizację dochodów podatkowych oraz skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich

wyegzekwowania.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.
 6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 7.712,05 zł, a także poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej wymienionej ustawy (str. 41 części opisowej).
 7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przy czym nie podano informacji o wykorzystaniu planowanych limitów zobowiązań, tj. o wielkości zobowiązań zaciągniętych w związku z realizacją przedsięwzięć wieloletnich.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, z wyjątkiem następujących rozbieżności:
- w części tabelarycznej sprawozdania, w tabeli „Wydatki” w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” wykazano plan wydatków w § 4010 w wysokości 213.057 zł, a w § 4110 w kwocie 39.834 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w wymienionym rozdziale wydatki w § 4010 zaplanowano w wysokości 213.327 zł natomiast § 4110 zaplanowano w kwocie 39.564 zł,
 - w części tabelarycznej sprawozdania, w tabeli „Wydatki” w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80104 „Przedszkola” wykazano wykonanie wydatków w § 4117 w wysokości 28.498,65 zł, w § 4119 w wysokości 4.244,74 zł, w § 4177 w wysokości 118.201,05 zł, a w § 4179 w kwocie 17.605,63 zł, podczas gdy z sprawozdania Rb-28S wynika, że w wymienionym rozdziale wykonanie wydatków w wymienionych §§ wynosi odpowiednio: 4117 – 27.959,51 zł, 4119 – 4.164,44 zł, 4177 – 118.740,19 zł oraz 4179 – 17.685,93 zł.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki oraz błędy pisarskie i rachunkowe:
- w części tabelarycznej str. 2 (informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej gminy za 2012 rok) wykazano, iż plan po zmianach „Nadwyżka/deficyt” wynosi - 2.130.785 zł, a w sprawozdaniu Rb - NDS wykazano kwotę - 2.120.785 zł,
 - w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Grzegorzewie wraz z Filią za 2012 rok otrzymano i wykonano dotację w wysokości 96.965 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28 S wykazano plan i wykonanie

wydatków w dz. 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdz. 92116 „Biblioteki” § 2480 w wysokości 93.500 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2012 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji) w tym o środkach trwałych, przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach.. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych z uwagami jak wyżej.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Grzegorzew,
2. Wójt Gminy Grzegorzew,
3. A/a.