

UCHWAŁA Nr SO-954/45/8/Ko/2012  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 27 kwietnia 2012 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Strzałkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku ze zmianami, w składzie :

Przewodniczący: Leszek Maciejewski  
Członkowie: Zofia Ligocka  
Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U z 2001 r. Nr 55 poz. 577 ze zm.) 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 Strzałkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2011 rok, załączone do zarządzenia Wójta Gminy Strzałkowo Nr 56/2012 z dnia 27 marca 2012 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Strzałkowo za 2011 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 02 kwietnia 2012 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2011 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 33.280.293,32 zł, zrealizowano w kwocie 31.906.925,98 zł (w tym: dochody bieżące – 26.489.281,70 zł, dochody majątkowe 5.417.644,28 zł) co stanowi 95,87 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 37.240.573,32 zł, zrealizowano w kwocie 34.692.490,45 zł. (w tym: wydatki bieżące 25.203.999,92 zł wydatki majątkowe 9.488.490,53 zł) co stanowi tj. 93,16 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.285.281,78 zł. Budżet roku 2011 zamknął się deficytem w kwocie 2.785.564,47 zł ( przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.960.280,00 zł).

Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 4.621.035,94zł, a rozchody budżetu z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 1.545.321 zł.

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 5,68 %. Wskaźnik ten będzie



stanowił jeden z elementów do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie ze wspomnianym przepisem, Rada Gminy 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 nie osiągnięcia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2012-2023 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 w 2014 roku nie spełni relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok Wójt nie odniósł się, czy podejmowano i jakie podejmowano działania, które w następnych latach doprowadzą do polepszenia planowanych wskaźników z art. 243 ufp, a tym samym zapewnią ich zgodności z prawem.

W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano dochody i wydatki w układzie: plan, wykonanie i wykonanie procentowe. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikających z ustaw oraz wykonanie zadań majątkowych. Przedstawiono przychody i rozchody budżetu Gminy, wydatki z tytułu udzielonych dotacji z budżetu Gminy, a także dochody i wydatki z tytułów wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska, dochody i wydatki rachunków dochodów własnych, wykonanie dochodów i wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Część opisowa sprawozdania odnosząca się do dochodów budżetu zawiera objaśnienia i dane dotyczące wielkości poszczególnych dochodów. Przedstawia zaległości i nadpłaty. Wskazuje na podejmowane działania w zakresie windykacji zaległości podatkowych. Część dotycząca wydatków przedstawia rzeczowe wykonanie wydatków inwestycyjnych i majątkowych. Wskazano na zaciągnięte zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów oraz przedstawiono stan zadłużenia.

Sprawozdanie uwzględnia zmiany 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. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiono łączną kwotę dochodów z tytułów wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 403 ust. 2 ustawy oraz wykaz jednostek, które utworzyły rachunki dochodów własnych.

Ze sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 roku wynika, że Gmina Strzałkowo posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7.550.798,94 zł.

- II. 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 tutaj Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie m. in.:
  - na stronie 11 części opisowej podano, że w rozdz. 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi wydatki bieżące (zakupy i usługi związane z infrastrukturą wodociagową i sanitarną oraz uregulowanie należności za ścieki deszczowe) wynoszą – 151.681,40 zł, a z



- części tabelarycznej i sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki bieżące wynoszą – 151.771,40 zł.;
- na stronie 11 części opisowej podano, że w rozdz. 60016 – drogi publiczne gminne planowane wydatki bieżące wynoszą – 990.526,10 zł i wykonanie – 861.596,75 zł, a z części tabelarycznej i sprawozdania Rb-28S wynika, że plan wydatków bieżących wynosi – 790.000 zł a wykonanie – 660.656,58 zł.;
  - na stronie 18 części opisowej w rozdz. 85415 – pomoc materialna dla uczniów podano, że wypłacono pomoc materialną dla uczniów w kwocie – 129.956 zł, wypłacono stypendia naukowe w kwocie – 14.000 zł, udzielono dofinansowania zakupu podręczników w ramach programu „Wyprawka szkolna” w kwocie - 14.565 zł, co łącznie stanowi – 158.521zł, natomiast wykonanie w rozdz. 85415 zgodnie z częścią tabelaryczną i sprawozdaniem Rb-28S stanowi – 148.521,80 zł.;
  - na stronie 20 części opisowej podano, że wydatki na wynagrodzenia i pochodne wynoszą – 11.661.532,04 zł a z części tabelarycznej i sprawozdania Rb-28S wynika, że suma wydatków na wynagrodzenia i pochodne stanowi - 11.752.532,04 zł.

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.

Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od dnia złożenia poprzedniej informacji do dnia 31.12.2011 r.

Zaprezentowano dochody z mienia za okres od dnia złożenia poprzedniej informacji do dnia 31.12.2011 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Strzałkowie,
2. Wójt Gminy Strzałkowo,
3. a/a.