

Uchwała Nr SO-0954/24/8/Ko/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2013 r.

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

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
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Strzałkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2012 rok, załączone do zarządzenia Wójta Gminy Strzałkowo Nr 90/2013 z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2012 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia w dniu 4 kwietnia 2013 roku, tj. po upływie terminu określonego w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2012 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2012 r. Skład Orzekający stwierdził co następuje.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach, rozchodach i wyniku budżetu. Omówiono dochody prezentując ich wykonanie z poszczególnych źródeł z podaniem ogólnych kwot dochodów bieżących i majątkowych oraz dochodów własnych, z tytułu subwencji i dotacji. Przedstawiono wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej w tym m.in. w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Część opisowa zawiera ponadto omówienie zaległości podatkowych oraz nadpłat. Wskazano na podejmowane działania w zakresie windykacji tych zaległości a także omówiono zaciągnięte zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów oraz przedstawiono stan zadłużenia.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym. W odrębnych załącznikach zaprezentowano także wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie budżetu za 2012, wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami, wykonanie zadań majątkowych, wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, wykonanie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, wykonanie dotacji związanych z realizacją zadań Gminy, wykonanie dochodów wydzielonych rachunków i wydatków nimi finansowanych, wykonanie dochodów z tytułów wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych za wyjątkiem uwag wskazanych w pkt III:

- a) dochody wykonano w wysokości 33.823.887,72 zł tj. 95,50 % planu, z tego dochody bieżące - 29.705.112,12 zł i dochody majątkowe 4.118.775,60 zł
- b) wydatki wykonano w wysokości 35.597.681,40 zł tj. 93,50 % planu, z tego wydatki bieżące - 25.392.165,67 zł i wydatki majątkowe 10.205.515,73 zł.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 4.312.946,45 zł.

Budżet 2012 roku zamknął się deficytem w wysokości 1.773.793,68 zł (przy planowanym 2.656.680 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy Strzałkowo wynosiły 10.196.904,88 zł, co stanowi 30,15 % wykonanych dochodów.

III. Na podstawie analizy porównawczej prezentowanych danych w sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2012 z kwotami planowanymi w budżecie oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za 2012 rok Skład Orzekający stwierdził, że:

1. na stronie 3, w części opisowej podano, m.in. że budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. zamknął się wydatkami budżetu w wysokości 38.240.573,32 zł. W sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych oraz z części tabelarycznej wykazano kwotę 38.073.240,79 zł.
2. na stronie 9, w części opisowej wykazano wykonanie dochodów w kwocie 33.823.887,72 zł, z tego:
 - dochody własne z tytułu podatków i opłat w kwocie 15.215.383,53 zł,
 - dotacje ogółem w kwocie 8.923.562,19 zł
 - subwencje w kwocie 9.684.942 zł.

W wykazanej kwocie dochodów własnych z tytułu podatków i opłat zawarte są także dochody z tytułu innych źródeł. Kwota ta nie stanowi tylko kwoty samych podatków i opłat, ponieważ kwota ta stanowi różnicę między kwotą dochodów ogółem a kwotami dotacji oraz subwencji.

3. na stronie 10, w części opisowej podano stan zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych w kwocie 798.702,87 zł. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazano kwotę 775.274,06 zł. Różnica dotyczy zaległości we wpływach z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych, które wykazano w kwocie 468.448,46 zł zamiast w wysokości 554.214,78 zł. Na stronie 7 sprawozdania w rozdziale 85212 wykazano prawidłową kwotę zaległości z tego tytułu.
4. na stronie 11, w części opisowej wykazano plan i wykonanie w dziale 600 – Transport i łączność w wysokości odpowiednio 840.000 zł i 679.811,58 zł zamiast w kwotach 1.326.946 zł i 802.684,08 zł, które wykazano w sprawozdaniu Rb-28S oraz części tabelarycznej.
5. na stronie 20, w części opisowej podano wykonanie wydatków w rozdziale 530.559,45 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S oraz części tabelarycznej wykazano kwotę 530.220,07 zł.
6. na stronie 21, w części opisowej w pkt III przedstawiono „Wykonanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych” i w pierwszym akapicie podano, iż w budżecie na 2012 r. zaplanowano wydatki na realizację ww. zadań na łączną kwotę 5.214.783,61 (uchwała Nr XII/104/2011 Rady Gminy Strzałkowo z dnia 29 grudnia 2011 r.). Z analizy wskazanej uchwały wynika, iż plan wydatków z udziałem środków unijnych (z czwartą cyfrą „7”, „8”

i „9”) wynosił 6.789.554,58 zł – różnica w kwocie 1.574.770,97 zł stanowi plan wydatków w § 6059. W akapicie drugim podano, że w dniu 1 marca 2012 r. zwiększono wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych o kwotę 546.456,25 zł tj. do kwoty 5.761.239,86 zł. Z analizy wskazanej uchwały wynika iż plan wydatków z udziałem środków unijnych wynosił 7.538.478,58 zł – różnica w kwocie 1.777.238,72 zł stanowi plan wydatków w § 6059.

7. na stronie 22, w części opisowej w pkt IV wykonanie przychodów i rozchodów budżetu podano wykonanie przychodów ogółem w kwocie 4.530.198,32 zł natomiast ze sprawozdania Rb- NDS o nadwyżce/deficycie oraz części tabelarycznej wynika kwota 4.539.198,32 zł.
8. na stronach 23-25 w „Informacji o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2012-2023” do wyliczenia wskaźnika w latach 2013-2026 przyjęto dochody z uchwały Nr XXI/190/2012 z 28 grudnia 2012 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzałkowo natomiast wydatki bieżące zostały ustalone w wysokości innej niż wynika z ww. uchwały. Ponadto dane dotyczące wykonania wydatków bieżących w latach 2010-2012 zostały wykazane w wielkościach innych niż wynikają ze sprawozdań Rb-28S za poszczególne lata.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2012 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. Przedłożona informacja o stanie mienia zawiera przedstawienie zmian w stanie mienia Gminy.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

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