

Uchwała Nr SO-0954/10/8/Ko/2014  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 1 kwietnia 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Strzałkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2013 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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Strzałkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2013 rok, załączone do zarządzenia Wójta Gminy Strzałkowo Nr 124/2014 z dnia 17 marca 2014 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2013 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia w dniu 20 marca 2014 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2013 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 2013 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.

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 2013, 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, wykonanie dochodów z tytułów wymienionych w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminie oraz wydatków na finansowanie gospodarowania odpadami komunalnymi za 2013 rok.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 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 32.490.578,00 zł tj. 96,10 % planu, z tego dochody bieżące -31.617.741,66 zł i dochody majątkowe 872.836,34 zł
- b) wydatki wykonano w wysokości 30.276.337,09 zł tj. 94,34 % planu, z tego wydatki bieżące -26.217.968,82 zł i wydatki majątkowe 4.058.368,27 zł.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 5.399.772,84 zł.

Budżet 2013 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 2.214.240,91 zł (przy planowanej 1.716.211,58 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy Strzałkowo wynosiły 7.177.296,66 zł, co stanowi 22,09 % wykonanych dochodów.

III. Na podstawie analizy porównawczej prezentowanych danych w sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2013 z kwotami planowanymi w budżecie oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za 2013 rok Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały zrealizowane w wysokości 117.202,02 zł, co stanowi 97,67 % planu. Natomiast wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii wykonano w kwocie 96.608,91 zł (69,76 %). Przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r. poz. 1356 z późn. zm.) stanowi, iż dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

2. Na podstawie analizy porównawczej prezentowanych danych w sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2013 z kwotami planowanymi w budżecie oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za 2013 rok Skład Orzekający stwierdził, że:

- na stronie 3, w części opisowej podano, że w rozdz. 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi, (winno być sanitacyjna) w § 0750 – zaplanowane dochody z tytułu dzierżawy hydroforni i sieci wodociągowych oraz oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej na plan 281.000,00 zł wykonano w wysokości 179.039,83 zł. W sprawozdaniu Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w części tabelarycznej wykazano kwotę planu w wysokości 282.000,00 zł.

3. Na stronie 5, w części opisowej podano, że w rozdz. 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych:

- § 0500 – dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych wykonano w wysokości 257,00 zł, w stosunku do planu w kwocie 2.000 zł. W sprawozdaniu Rb-27S oraz części tabelarycznej wykazano odpowiednio kwoty 87,00 zł oraz 350,00 zł.

- § 0690 – dochody z tytułu kosztów egzekucyjnych wykonano w wysokości 87,00 zł, w stosunku do planu w kwocie 350 zł. W sprawozdaniu Rb-27S oraz w części tabelarycznej wykazano odpowiednio kwoty 79,20 zł oraz 50,00 zł.
- 4. Na stronie 8, w części opisowej podano, że w dz. 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, dochody ogółem na plan 87.840,00 zł wykonano w kwocie 87.842,75 zł. W sprawozdaniu Rb-27S oraz w części tabelarycznej wykazano odpowiednio kwoty 78.908,90 zł oraz 78.913,07 zł.
- 5. Na stronie 11, w części opisowej podano, że w rozdz. 01008 – melioracje wodne udzielono dotacji Gminnej Spółce Wodnej w Strzałkowie na konserwację cieków melioracyjnych w kwocie 22.000,00 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych oraz z części tabelarycznej wykazano, że dotacji udzielono w kwocie 20.000,00 zł (§ 2830)
- 6. Na stronie 13, w części opisowej podano, że w rozdz. 75405 – komendy powiatowe Policji dokonano wpłaty na fundusz celowy Policji w wysokości 4.000,00 zł podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28S oraz w części tabelarycznej wykazano, że wpłatę wykonano w kwocie 4.500,00 zł (§ 3000)
- 7. Na stronie 20, w części opisowej podano, że:
  - w rozdz. 90003 – oczyszczanie miast i wsi, zaplanowane środki na wydatki bieżące na utrzymanie czystości w gminie na plan 85.000,00 zł wydatkowano w kwocie 67.387,67 zł. W sprawozdaniu Rb-28S oraz części tabelarycznej wykazano wykonanie w kwocie 77.924,13 zł
  - w rozdz. 90004 – utrzymanie zieleni w miastach i gminach środki w kwocie 77.924,13 zł na plan 85.000,00 zł zostały wykorzystane na wydatki bieżące. W sprawozdaniu Rb-28S oraz w części tabelarycznej wykazano odpowiednio kwoty 40.738,68 zł oraz 58.500,00 zł
- 8. Na stronie 22, w części opisowej dot. wykonania wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych podano informację, że w budżecie na 2013 r. zaplanowano dochody na realizację ww. zadań w łącznej kwocie 1.306.151,00 zł podczas gdy z uchwały Nr XXI/191/2012 Rady Gminy Strzałkowo z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Gminy Strzałkowo na 2013 r. wynika kwota 1.306.952,39 zł.  
Na stronie 53, w części tabelarycznej w załączniku Nr 9 – wykonanie dotacji związanych z realizacją zadań gminy za 2013 r. w dz. 926, rozdz. 92605 podano § 2820 zamiast jak wynika ze sprawozdania Rb-28S - § 2360.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki

samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2013 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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Maciejewski".

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.