

Uchwała Nr SO-0954/52/10/Ln/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za rok 2012

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Danuta Szczepańska ;

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 Zaniemyśl sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Zaniemyśl z wykonania budżetu za rok 2012, przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2013 roku wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Zbędnie dołączono w przesłanym materiale „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za 2012 rok” oraz „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu za okres od 1.I do 31.XII.2012 roku”, którą zgodnie z art.267 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należało przedłożyć tylko organowi stanowiącemu Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł, w tym m.in. z tytułu dotacji na zadania zlecone i realizowanych na podstawie umów lub porozumień, dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dotacji na zadania własne, udziały Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, subwencje oraz dochody własne. Następnie omówiono szczegółowo dochody w poszczególnych działach.

W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono wydatki wg działów. Szczegółowo omówiono wydatki poniesione na oświatę i opiekę społeczną. W dalszej części sprawozdania Wójt odniósł się do długu publicznego. Szczegółowo zostały omówione realizowane zadania inwestycyjne.

Wójt w sprawozdaniu scharakteryzował realizację planu przychodów i wydatków samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Gospodarki Komunalnej w Zaniemyślu.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody Gminy wg źródeł
- realizacja dochodów budżetu
- realizacja wydatków budżetu
- źródła finansowania oświaty
- realizacja inwestycji w poszczególnych działach
- zestawienie planu i wykonania wydatków odbiegających od planu
- realizacja planu przychodów i wydatków zakładu budżetowego
- wydatki zakładu budżetowego finansowe z dotacji z Gminy Zaniemyśl
- zmiany w planie wydatków w trakcie 2012 roku na realizacją programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Zaniemyśl za 2012 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 122.696,12zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 18.705.955,51zł, co stanowi 99,75% planu, w tym
 - dochody bieżące w wysokości 16.779.486,37zł, co stanowi 100,38% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 1.926,469,14zł, co stanowi 94,61% planu

- b) wydatki wykonano w wysokości 18.583.259,39zł, co stanowi 90,58% planu, w tym
- wydatki bieżące w wysokości 13.783.291,88zł, co stanowi 92,13% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.799.967,51zł, co stanowi 86,40% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 4.217.139,38zł, w tym z tytułu z tytułu kredytów i pożyczek 2.133.746,00zł (w tym 1.183.746,00zł pożyczki na wyprzedzające finansowanie inwestycji) oraz z innych źródeł w kwocie 2.004.186,38zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.807.014,92zł (100% planu), z czego 1.727.807,92zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek oraz 79.207,00zł to udzielona pożyczka dla Gminnego Ośrodka Kultury. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2012.

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 z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 2.948.758,11zł, co stanowi 15,76% wykonanych dochodów.

III. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych 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 w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Wystąpiły jedynie omyłki wykazane w punkcie VI niniejszej opinii.

IV. Analiza sprawozdania Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazała, że:

- wykonane wydatki nie przekraczają planu wydatków
- wykonane wydatki + zobowiązania ogółem nie przekraczają planu wydatków.

Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że zobowiązania niewymagalne wynoszą 481.392,32, natomiast zobowiązania wymagalne nie występują.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	458	0	20,00	19,52
758	75814	456	0	1.100,00	1.042,00
758	75814	458	0	800,57	475,38

W sprawozdaniu Wójt zawarł następujące wyjaśnienie odnośnie opłaconych odsetek w dz. 758 rozdz. 75814: „W dziale tym zaplanowano rezerwę celową w wysokości nie wyższej niż 1% wydatków budżetu oraz opłacono koszty związane z obsługą bankową, a także zapłacono odsetki

związane ze zwrotem części dofinansowania otrzymanego na realizację Projektu pt. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Zaniemyślu”.

VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził niżej wymienione omyłki:

- w tabeli nr 2 realizacja dochodów budżetu – dla działu 010 „Rolnictwo i łowiectwo” w kolumnie „Wielkość dochodów ogółem - plan” wykazano kwotę 1.538.803,00zł zamiast 1.711.471,00zł, co wynika ze sprawozdania Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i opisu dla działu 010 w części opisowej sprawozdania rocznego,
- w tabeli nr 3 realizacja wydatków budżetu i nr 6 zestawienie planu i wykonania wydatków znaczenie odbiegających od planu – w rozdziale 75095 „Pozostała działalność” wykazano wykonanie wydatków niezgodnie z kwotami zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S:

§	Wykonanie wydatków		
	Tabela nr 3	Tabela nr 6	Rb-28S
4280	702,54	nie dotyczy	40,00
4210	59,88	59,88	702,54
4240	40,00	nie dotyczy	59,88

VII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o zmianach 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, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

VIII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
M. Okrent
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia