

Uchwała Nr SO-0954/4/7/Ko/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 04 kwietnia 2012 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grodziec za 2011 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

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

opinię pozytywną z uwagą jak w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było roczne sprawozdanie z wykonania budżetu załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grodziec Nr FN 0050.83.2012 z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Grodziec za 2011 rok (...) i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 29 marca 2012 roku.

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

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 21.095.840,10 zł, zrealizowano w kwocie 19.381.644,24 zł (w tym: dochody bieżące – 16.161.380,57 zł, dochody majątkowe – 3.220.263,67 zł), co stanowi 91,87 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 21.561.918,00 zł, zrealizowano w kwocie 19.524.677,08 zł (w tym: wydatki bieżące – 14.906.020,53 zł, wydatki majątkowe – 4.618.656,55 zł), co stanowi 90,55 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.255.360,04 zł.

Budżet roku 2011 zamknął się deficytem w kwocie 143.032,84 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 466.075,90 zł).

W budżecie 2011 roku wykonano przychody budżetu w wysokości 4.497.895,38 zł (w tym: przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.206.521,03 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 291.374,35 zł), natomiast rozchody budżetu zostały wykonane w wysokości 4.020.029,22 zł (rozchody z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej sprawozdania została zawarta informacja o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach

budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zostały wskazane źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów przedstawione zostały skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków oraz wskazane zostały działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych. W wydatkach bieżących przedstawiono wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Omówiono dotacje dla samorządowych instytucji kultury oraz dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych. W przedłożonym sprawozdaniu wyjaśnione zostały przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

Stosownie do sprawozdania Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, natomiast zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 3.698.208 zł (co stanowi 19,08% wykonanych dochodów budżetu Gminy za 2011 rok).

Wójt w sprawozdaniu zawarł informację o przychodach i rozchodach budżetu, a także o wpływach z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatkach finansowanych ze wspomnianych opłat i kar (z informacji wynika, że uzyskane dochody z tego tytułu w wysokości 1.541 zł nie zostały wydatkowane w roku 2011, jednakże Wójt nie wyjaśnił przyczyn tego stanu rzeczy).

Przedłożone sprawozdanie nie uwzględnia dokonanych w trakcie roku budżetowego zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (został przedstawiony jedynie plan według uchwał i wykonanie na dzień 31 grudnia), tzn. nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i w tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.

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 wystąpiły w nim nieliczne omyłki pisarskie, gdyż np. :

- 1) na stronie 10 części opisowej wykazano plan wydatków w rozdz. 80103 /Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych/ w wysokości 174.1230,00 zł, podczas gdy z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że plan wydatków wynosi 174.123,00 zł,
- 2) na stronie 18 części opisowej wykazano planowane wydatki na realizację programów i projektów finansowanych i współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych w wysokości 3.401.837,33 zł oraz wykonanie w wysokości 3.087.563,45 zł, podczas gdy z załącznika „Wykonanie procentowe wydatków” oraz sprawozdania Rb-28S wynika kwota planu w wysokości 3.409.590 zł i wykonanie 3.095.476,78 zł (błąd wynika z podania innych kwot planu i wykonania wydatków w rozdz. 75075 oraz rozdz. 80101).

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia. Sporządzona informacja nie zawiera informacji o zmianie w stanie mienia od poprzednio złożonej informacji. Ponadto brak informacji czy poza nieruchomościami, budynkami, budowlami, urządzeniami technicznymi oraz udziałami w spółkach Gmina posiada inny majątek np.

aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) i mienie ruchome.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z zastrzeżeniem jak wyżej.



Przewodnicząca Składu
Orzekającego
Renata Konowalek

Renata Konowalek

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 Grodziec,
2. Wójt Gminy Grodziec,
3. A/a.