

Uchwała Nr SO- 0954/48/8/Ko/ 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 kwietnia 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołaczkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 6 lipca 2009 r. ze zm. 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 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołaczkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za rok 2011 przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W części opisowej sprawozdania zamieszczono objaśnienia dotyczące zrealizowanych dochodów wg źródeł a także ogólne dane dotyczące, skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień. Poinformowano o stanie zaległości i zobowiązań, a także o przychodach i rozchodach budżetu. W części odnoszącej się do wydatków przedstawiono ogólne dane dotyczące udzielonych dotacji z budżetu, spłacie odsetek od kredytów bieżących oraz realizacji zadań majątkowych. W ujęciu działowym przedstawiono wydatki w podziale na wydatki majątkowych i bieżące. Przedstawiono informacje o stanie zadłużenia gminy. Zaprezentowano szczegółową analizę finansową oświaty.

W części opisowej przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz dochody pochodzące z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z nich finansowane na rzecz ochrony środowiska.

2. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2011:

- a) dochody wykonano w wysokości 16.180.020,62 zł, tj. 100,60 % planu, z tego: dochody bieżące w wysokości 15.183.093,77 zł, co stanowi 100,29 % planu i dochody majątkowe 996.926,85 zł co stanowi 105,56 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 15.884.815,63 zł, tj. 95,62 % planu, z tego: wydatki bieżące w wysokości 14.532.597,51 zł, co stanowi 96,98 % planu i wydatki majątkowe 1.352.218,12 zł co stanowi 83,04 % planu,
- c) planowane przychody wykonano w kwocie 954.329 zł, tj. 100 % planu ,
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 424.742 zł, tj. 100 % planu.

Budżet 2011 roku wykonano z nadwyżką w kwocie 295.204,99 zł przy, planowanym deficycie wynoszącym (-) 529.587 zł.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 650.496,26 zł a zatem spełniony został warunek z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że biorąc pod uwagę wykonanie budżetu Gminy Kołaczkowo za 2011 rok, to zrealizowany wskaźnik jednoroczny dla 2011 roku z art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł tylko 4,47 %. Wskaźnik ten będzie stanowił jeden z elementów do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy. Zgodnie z przywołanym przepisem, Rada Gminy Kołaczkowo 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 osiągnięcia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kołaczkowo na lata 2011-2018 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, może wystąpić sytuacja, iż Gmina Kołaczkowo w 2014 roku nie spełni relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za 2011 rok Wójt nie odniósł się do Wieloletniej Prognozy Finansowej (w tym także do wykazu przedsięwzięć i stopnia ich realizacji) uchwalonej w 2011 r., tym samym nie wyjaśnił czy i jakie działania zostały podjęte lub jakie działania można podjąć, aby w następnych latach doprowadzić do polepszenia planowanych wskaźników z art. 243 ufp. W tym zakresie Skład Orzekający wyraził uwagę.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zwiększyły się w trakcie roku budżetowego o kwotę 115.401 zł i na dzień 31 grudnia 2011 roku wynoszą 3.103.697 zł. Ze złożonych sprawozdań budżetowych wynika, że w Gminie Kołaczkowo nie wystąpiły zobowiązania wymagalne .

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, co następuje:

- w części tabelarycznej i opisowej wystąpiły następujące błędy pisarskie i rachunkowe :
w tabeli (s. 17) „Wydatki budżetu” w dz. 756 rozdz. 75647 § 4300 wykazano kwotę planu w wysokości 3.888,16 zł a w sprawozdaniu Rb-28S wykazano kwotę 6.300 zł,
- przedstawiane wydatki na stronie 27 i dalszych, zatytułowane zostały jako „wydatki bieżące” podczas gdy prezentowane w działach dane obejmują również wydatki majątkowe,
- w części opisowej dotyczącej działu 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ (s.28) wykazano: plan 44.146 zł i wykonanie 35.768,73 zł a w sprawozdaniu Rb-28S wykazano odpowiednio kwoty: plan 30.800 zł i wykonanie 24.912,38 zł,
- w części opisowej dotyczącej wydatków rozdz.75412 /Ochotnicze straże pożarne/ (s. 30) remont strażnicy w Kołaczku wykazano w kwocie 5.747,45 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S wydatki w § 4270 /Zakup usług remontowych/ wykazano tylko w kwocie 600 zł,
- w części opisano wydatki na utrzymanie boiska Orlik 2012, (s. 46) w tym wydatki na umowy zlecenia dla animatorów sportu wykazano w kwocie 11.242,65 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S - wydatki w rozdz.92601 /Obiekty sportowe/ § 4170 /Wynagrodzenia bezosobowe/ wykazano w kwocie 9.777,89 zł,
- dotacje dla do organizacji pozarządowych na organizowanie imprez sportowych sklasyfikowano w rozdz. 92605 § 2820. Skład Orzekający informuje, że z dniem 1 stycznia 2011 r. weszły w życie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 235, poz. 1546), w którym m.in. w Załączniku Nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” dodano § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym - działalność pożytku publicznego”. Zatem wydatki na dotacje udzielane na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego klasyfikuje się w § 2360.
- w zakresie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych opisano zmiany w trakcie roku budżetowego z pominięciem dwóch zarządzeń Wójta, które dokonywały zmian między paragrafami. W tym zakresie Skład Orzekający wyraził uwagę.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w

stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2011r. do 31.12.2011 r. Przedstawiono także o jaką wartość zwiększyły się składniki majątkowe z tytułu zrealizowanych w 2011 roku inwestycji. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, za wyjątkiem braku informacji czy poza nieruchomościami, budynkami, budowlami, urządzeniami technicznymi oraz udziałami w spółkach Gmina posiada inny majątek np. aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).

P o u c z e n i e

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Mącijewski

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Kołaczkowo,
2. Wójt Gminy Kołaczkowo,
3. a/a.