

Uchwała Nr SO-0954/ 58 /6/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2012 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

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 Burmistrza Gminy Dobra sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą jak w pkt.I 8

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2012 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Dobrej Nr 6/2013 z dnia 28 marca 2013 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2012 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 4 kwietnia 2013 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2012 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 23.351.397,57 zł, zrealizowano w kwocie 22.674.962,60 zł, co stanowi 97,10 % planu, z tego: dochody bieżące – 17.005.003,43 zł i dochody majątkowe – 5.669.959,17 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 22.603.358,83 zł, zrealizowano w kwocie 21.557.356,88 zł, co stanowi 95,37 % planu, z tego: wydatki bieżące – 14.950.023,57 zł, wydatki majątkowe – 6.607.333,31 zł.

Budżet roku 2012 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1.117.605,72 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 748.038,74 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2012 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.054.979,86 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.558.057,53 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Natomiast wykonana w 2012 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,1406 (14,06 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,1037 (10,37 %). Wymieniony wskaźnik za 2012 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na

lata 2014 i 2015 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w roku bieżącym relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2012 r. umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetu na rok 2014 rok i poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Gminy zgodne z prawem dokonywania spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

3. Przychody budżetu wyniosły 2.364.408,19 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 692.928,95 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 1.270.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 401.479,24 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 2.964.200,25 zł (z tego: na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżet Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 2.123.450,25 zł oraz na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 840.750 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2012 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.596.246,68 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 15,86 %.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2012 roku 15% dochodów budżetu Gminy, a dług na koniec 2012 roku nie przekroczy 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. W oddzielnych tabelach przedstawiono dochody z realizacji zadań zleconych odprowadzanych do budżetu państwa w 2011 roku oraz sprawozdanie zakładu budżetowego, a także przychody i rozchody budżetu gminy. W części opisowej przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Burmistrz zawarł również informacje o wykonanych dotacjach z budżetu gminy, przychodach i rozchodach budżetu oraz przychodach i wydatkach funduszy celowych, zakładów budżetowych, dane o stanie zadłużenia budżetu.
5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wykazują wystąpienie zobowiązań wymagalnych w zakładzie budżetowym w wysokości 100.492,11 zł i Burmistrz opisał przyczyny ich wystąpienia (strona 50 i 51).
6. W budżecie wystąpiły wydatki poniesione z tytułu odszkodowań oraz odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji: dz. 600 rozdz. 60016 § 4560 - 2,80 zł i dz. 852 rozdz. 85212 § 4560 – kwota – 4.940,41zł
7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 9.925,64 zł, oraz poinformowano i

przedstawiono w ujęciu tabelarycznym wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (na stronie 80). Wątpliwości Składu Orzekającego budzi opracowanie „analiza rynku, kosztów związanych z wprowadzeniem w/w ustawy rozdz.90002 § 4300.” którą zlecono na podstawie zmiany ustawy o utrzymaniu czystości i porządków w gminach.

8. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, a nie zawiera informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- III. 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. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia. W informacji przedstawiono kwoty zaawansowania inwestycji w toku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Gminy Dobra sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józef Goździkiewicz

Pouczenie: 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.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Dobrej
2. Burmistrz Gminy Dobra
3. A/a.