

Uchwała Nr SO-0954/3/11/Ln/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 marca 2013 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za 2012 rok.**

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

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

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Miedzichowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

W dniu 11 marca 2013 r. Wójt Gminy Miedzichowo przedłożył sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. W dniu 15 marca br. do tut. Izby wpłynęło pismo Wójta (SKG.310.1.2013) o treści „W załączeniu przesyłam poprawne strony 47 i 48 dotyczące załącznika „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz innych środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących z zagranicy w 2012 roku”. W przesłanym w dniu 8 marca 2013 roku sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok wystąpił błąd w załączniku (nie ujęto dwóch zadań).”

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

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

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wykonanie planu finansowego rachunków dochodów i wydatków nimi finansowanych oświatowych jednostek budżetowych.

W części opisowej Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o realizacji inwestycji, o wydatkach na programy i projekty realizowane z udziałem środków z budżetu UE, o dotacjach z budżetu, o przychodach i rozchodach budżetu i zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek, a także o zaległościach podatkowych, skutkach obniżenia stawek podatkowych i udzielonych ulg i zwolnień oraz skutkach wydanych decyzji przez organ podatkowy, o realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2012 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 1.113.267,14 zł, bowiem:

- a/ dochody wykonano w wysokości 14.102.137,12 zł, co stanowi 105,63 % planu,
- b/ wydatki wykonano w wysokości 12.988.869,98 zł, co stanowi 95,84 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 12.240.531,70 zł i wydatki bieżące w kwocie 9.725.714,79 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.113.897,- zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 922.944,- zł) wykonanie wynosi 898.960,77 zł (całość na realizację programów ...). Planowana kwota przychodów stanowi nowoplanowane w 2012 roku pożyczki i kredyty. W roku budżetowym Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek w kwocie 922.944,- zł (na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu unii europejskiej) i Skład Orzekający tut. Izby wydał opinie (pozytywne) o możliwości ich spłaty.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.340.183,88 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 959.699,88 zł), co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów.

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

Na koniec 2012 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 3.436.188,87 zł (z tytułu kredytów i pożyczek 1.236.188,87 zł, z emisji obligacji komunalnych – 2.200.000,- zł), co stanowi 24,37 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.

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 w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Występują jedynie uchybienia wykazane w pkt. III niniejszej opinii.

III. Skład Orzekający czyni uwagę co do poprawności sprawozdania w niżej podanym zakresie:

1. *W tabeli dot. realizacji zadań z zakresu administracji rządowej (str. 15-18) w dochodach - w rozdz. 01095 i w paragrafie 2010, jak również w wydatkach - w rozdz. 01095, wykazano plan w złotych i groszach, zamiast w pełnych złotych, tj. tak jak ustalono w uchwale budżetowej (zał. Nr 3).*
2. *W opisie dochodów:*
 - *w dziale 700 (str. 25) zbędny jest pkt 6 o treści „Wpływy z odsetek od spłat za mieszkanie i opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów 546,59 zł.”, bowiem kwota ta nie mieści się w kwocie wykonanych dochodów w dz. 700. Ponadto dochody z tyt. czynszu za lokale mieszkalne (pkt 7) wykazano w kwocie 123.385,84 zł zamiast w kwocie 123.096,88 zł. Prawidłowa wartość wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku.*
 - *w dziale 756 (str. 27) wykazano wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 47.869,54 zł (pkt 4) zamiast w kwocie 72.280,59 zł. Prawidłowa kwota wynika z podsumowania poszczególnych wartości (wg tytułów), jak i ze sprawozdania Rb-27S (dz. 756, rozdz. 75618)*
3. *W opisie wydatków w dz. 600 (str. 29) wykazano wykonanie w kwocie 132.018,58 zł zamiast w kwocie 1.353.540,37 zł. Ponadto plan podano w kwocie 1.470.500,- zł zamiast w kwocie 1.404.799,- zł. Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku oraz z uchwały budżetowej.*
4. *W części „Sprawozdanie dotyczące skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków wydanych decyzji przez organ podatkowy za 2012 rok” (str. 45) nie ujęto skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w kwocie 13.415,93 zł, wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (kol. 15 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru).*
5. *W części „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz innych środków niepodlegających zwrotowi pochodzących z zagranicy w 2012 roku” (str. 47):*
 - *w odniesieniu do wydatków majątkowych w dz. 010 rozdz. 01010 wskazano paragrafy 6057 i 6059 zamiast - zgodnie z planem w uchwale budżetowej - paragrafy 6217 i 6219.*
 - *w odniesieniu do wydatków majątkowych dot. zadań: „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013- Trasa turystyczna „MOKRZYNY” i „Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 - wdrażanie lokalnych strategii rozwoju - „Odnowienie i oznakowanie szlaków turystycznych w Gminie Miedzichowo” nie wskazano oznaczenia działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej (odpowiednio dz. 630, rozdz. 63095 i dz. 750, rozdz. 75075).*

IV. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S

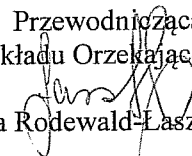
wykazała, że:

- 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) suma wykonanych wydatków i zobowiązań nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W informacji tej w tabeli przedstawiającej wartość rzeczowego majątku trwałego Gminy Miedzichowo wg rodzajów w pozycji „Ogółem budowle” wykazano kwotę 13.940.901,83 zł, podczas gdy z sumowania wyszczególnionych wartości wynika kwota 13.670.047,27 zł.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Laszkowska

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