

Uchwała Nr SO-0954/16/5/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Olszówka sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Olszówka 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:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
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 Wójta Gminy Olszówka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Olszówka za 2013 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Olszówka Nr 81/2013 z dnia 27 marca 2013 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 29 marca 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 13.514.334 zł, zrealizowano w kwocie 13.159.681,76 zł, co stanowi 97,38 % planu, z tego: dochody bieżące – 12.087.784,23 zł i dochody majątkowe – 1.071.897,53 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 15.198.796 zł, zrealizowano w kwocie 13.433.646,33 zł, co stanowi 88,39 % planu, z tego: wydatki bieżące – 10.136.755,28 zł, wydatki majątkowe – 3.296.891,05 zł.Budżet roku 2012 zamknął się deficytem w kwocie 273.964,57 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.684.462 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2012 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.951.028,95 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.613.191 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 0,1491 (14,91 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,1100 (11,00 %). 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.

3. Przychody budżetu wyniosły 2.863.756,18 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 1.039.577 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 1.000.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 824.179,18 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.319.828 zł (z tego: na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 610.303 zł oraz na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 709.525 zł).

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

Na dzień 31 grudnia 2012 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 4.948.288 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 37,6%.

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.). Dane z wykonania budżetu za 2012 r. oraz uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2016 wskazują na to, iż w 2014 roku zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Wójt w zestawieniu tabelarycznym przedstawił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono 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 dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania oraz przedstawiono skutki wynikające z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.
6. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odszkodowań w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 24.645,60 zł (str. 25 części opisowej).

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 4.410,38 zł, a także poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, tj. na usługi oczyszczania ścieków, usługi gospodarowania odpadami i edukację ekologiczną (str. 28 części opisowej). Z treści zamieszczonych danych nie wynika, jaki mają związek poniesione wydatki na usługi oczyszczania ścieków i usługi gospodarowania odpadami z realizacją zadań gminy wymienionych w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy.

7. 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 także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przy czym nie podano informacji o wykorzystaniu planowanych limitów zobowiązań, tj. o wielkości zobowiązań zaciągniętych w związku z realizacją przedsięwzięć wieloletnich.

- 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, za wyjątkiem wykazania w części opisowej sprawozdania (str. 28) w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90095 „Pozostała działalność” wykonania wydatków w § 2900 w wysokości 4.632 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej sprawozdania wynika, że w wymienionym rozdziale wydatki w § 2900 wykonano w wysokości 4.614 zł.

- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2012 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji. Informując o zmianach w stanie mienia Wójt wymienił środki trwałe powstałe w wyniku zakończonych inwestycji i określił ich wartość. Informacja zawiera także dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz wartości aktywów trwałych w inwestycjach rozpoczętych. W zestawieniu tabelarycznym zawarto informację o dochodach z majątku Gminy uzyskanych okresie sprawozdawczym.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Olszówka sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 i 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



*Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka*

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

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Olszówka,
2. Wójt Gminy Olszówka,
3. A/a.