

Uchwała Nr SO-0954/ 37/7/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Sompolno 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: Renata Konowalek
Członkowie: Leszek Maciejewski
Józef Goździkiewicz

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 Miasta i Gminy Sompolno 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 Miasta i Gminy Sompolno za 2012 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Sompolno Nr 19/2013 z dnia 29 marca 2013 roku w sprawie przedłożenia informacji z wykonania budżetu miasta i gminy Sompolno za 2012 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 3 kwietnia 2013 roku. Wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu przedłożono sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, tj.: Miejsko-Gminnej Biblioteki w Sompolnie i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Sompolnie.

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 30.892.194,00 zł, zrealizowano w kwocie 31.272.278,05 zł, co stanowi 101,23 % planu, z tego: dochody bieżące – 28.996.627,42 zł i dochody majątkowe – 2.275.650,63 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 31.322.839,00 zł, zrealizowano w kwocie 29.582.073,98 zł, co stanowi 94,44 % planu, z tego: wydatki bieżące – 26.671.710,77 zł, i wydatki majątkowe – 2.910.363,21 zł.Budżet roku 2012 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1.690.204,07 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 430.645,00 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2012 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.324.916,65 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 372.494,24 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 3.894.896,91 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 0,0847 (8,47 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,023 (2,30 %). 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 kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2012 r. umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetu na 2014 rok i lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Miasta i Gminy zgodne z prawem dokonywania spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

3. Przychody budżetu wyniosły 1.600.623,23 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 919.009,96 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych /§951/ w wysokości 30.642,97 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 650.970,30 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 100.000 zł (rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/).

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 849.652,93 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 2,72 %.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2012 roku 15% dochodów budżetu Gminy, a dług na koniec 2012 roku nie przekroczył 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 oraz przedstawił poziom zadłużenia Miasta i Gminy. Stosownie do sprawozdania Burmistrza z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2012 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług.

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 oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone ustawami, realizację wydatków majątkowych, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, realizację dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska, zestawienie wykonania dotacji i środków zewnętrznych na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp a także realizację przedsięwzięć wieloletnich.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów więcej miejsca poświęcono realizacji dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Burmistrza 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. 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 wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
 6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 7.003,44 zł oraz 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.
- 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 tutaj. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie i rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania:
- na stronie 44 części opisowej podano iż „w ramach pozostałych zdań w zakresie kultury sfinansowano m.in. organizację promującego Gminę XVI Wielkopolskiego Pikniku Sołtysów na który przeznaczono łącznie kwotę 86.401,68 zł” oraz „dodatkowo na organizację dożynek wydatkowano 19.200 zł” co łącznie daje kwotę 105.601,68 zł, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w dziale 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdziału 92105 /Pozostałe zadania w zakresie kultury/ wydatki poniesiono w kwocie 104.654,63 zł;
 - w części opisowej sprawozdania na stronie 52 wykazano zadania inwestycyjne zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej, jednakże nie wykazano zadania pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków przy ul. Błankowej w Sompolnie – poprawa warunków życia mieszkańców, ochrona wód gruntowych i gleby oraz zwiększenie szans rozwojowych terenów wiejskich” zaplanowanego na lata 2011-2014, natomiast wykazano zadanie pn. „Oświetlenia boiska wielofunkcyjnego”, którego w Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2012-2018 nie obejmowała. Jednakże w części tabelarycznej - obejmującej informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wszystkie przedsięwzięcia objęte WPF zostały wykazane;
 - na stronie 36 części opisowej, kwotę wydatków zrealizowanych w rozdziale 85153 /Zwalczanie narkomanii/ wykazano w wysokości 2.800,22 zł, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika iż wydatki w wyżej wymienionym rozdziale wykonano w kwocie 2.822,00 zł;
 - na stronie 42 części opisowej planowane wydatki w dziale 854 /Edukacyjna opieka wychowawcza/ wykazano w kwocie 500.426,00 zł, jednakże z części tabelarycznej sprawozdania, z uchwały budżetowej na 2012 rok po zmianach oraz sprawozdania Rb-28S wynika iż wydatki w tym dziale zaplanowano w wysokości 506.426,00 zł;
 - w części opisowej sprawozdania wykazano zrealizowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdział 90019 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska/ § 0690 /Wpływy z różnych opłat/ wykazano w kwocie 21.508,89 zł, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż dochody te zrealizowano w kwocie 21.334,47 zł;
 - w załączniku „Realizacja zadań majątkowych w 2012 roku” zadanie zaplanowane w dziale 853 /Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej/ rozdział 85395 /Pozostała działalność/ pn. „Zakupy inwestycyjne w ramach programu „Rozwiń skrzydła” wykazano w §6058 oraz §6059,

podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania, z uchwały budżetowej oraz sprawozdania Rb-28S wynika iż zadanie to zaplanowano i wydatkowano w §6067 i §6069.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2012 r. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto i Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Miasta i Gminy uzyskanych w tym okresie. 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 Burmistrza Miasta i Gminy Sompolno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



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, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Sompolnie,
2. Burmistrz Miasta i Gminy Sompolna,
3. A/a.