

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
Chrzypsko Wielkie POZNANIU

DATA WPE.	Z 5. 04. 2013	DATA WPE.
..... podpis		
uz. 1481/2013		

P. Witkowski

Uchwała Nr SO - 0954/25/19/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2013r.

W sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami **Gminy Chrzypsko Wielkie za rok 2012.**

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

Przewodniczący: Leon Pałecki
Członkowie: Aniela Michalec
Aldona Pruska

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 2012r, poz. 1113) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie za rok 2012r., informacja o stanie mienia i objaśnieniami wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2013r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wraz ze zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2012 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

I.1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach i deficycie budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, prezentując wykonanie dochodów z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dochodów własnych oraz pozostałych dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków na zadania bieżące i majątkowe Gminy.

I.2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji zamieszczono opis dotyczący wykonanych dochodów i wydatków. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano wydatki w podziale na jednostki, przychody i rozchody, plan dochodów oświatowych i wydatków nimi finansowanych, informacje o wykorzystaniu funduszu sołeckiego w roku 2012.

I.3. Gmina przedstawiła informację o wydatkach na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w zakresie planu i wykonania, natomiast nie przedstawiła informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, co wymaga przepis art. 269 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że Gmina nie planowała żadnych przedsięwzięć wieloletnich.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu

z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała, że:

- a) dochody wykonano w wysokości 11.468.377,13 zł (w tym dochody bieżące – 10.106.607,08 zł), tj. 96,87 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 11.788.982,94 zł (w tym wydatki bieżące – 8.958.800,06 zł), tj. 82,87 % planu.

Suma dochodów bieżących oraz wolnych środków przekracza wydatki bieżące o kwotę 1.306.750,32 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Gminy Chrzypsko Wielkie 2012 rok zamknął się deficytem w wysokości 320.605,81 zł. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 943.830,73 zł (z tytułu kredytów i pożyczek 784.887,43 zł, wolnych środków 158.943,30 zł), w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 upf: 184.887,43 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 368.800 zł, które dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy wynosiły 1.477.287,43 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 1.292.400 zł (co stanowi 11,27 % wykonanych dochodów) oraz na kwotę 184.887,43 zł ujęto pożyczkę krótkoterminową spłaconą w roku 2013.

Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty. Wspomniane przekroczenia dotyczyły paragrafów płacowych oraz paragrafów pozapłacowych. Poniższa tabela przedstawia przekroczenia planu wydatków (wykonanie + zobowiązanie) wybranych paragrafach pozapłacowych przy ogólnej kwocie przekroczenia 411.424,36 zł, z tego np.:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
754	75412	4430	8 300,00	8 293,00	4 734,00	0,00	13 027,00	4 727,00
801	80113	4300	196 500,00	190 264,23	14 947,20	0,00	205 211,43	8 711,43

Skład Orzekający stwierdził, że Rada w postanowieniach uchwały budżetowej na 2012 rok upoważniła w § 17 Wójta do „samodzielnego zaciągania zobowiązań do wysokości 200 000 zł” oraz w § 18 ust. 2 do: „zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i termin zapłaty upływa w roku następnym” oraz w ust.4 do: „przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy”, jednakże Wójt nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2012 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r., Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 471.521,25 zł. Wprawdzie Wójt opisał z czego wynikają powyższe zobowiązania, jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, na konieczność ciągłej kontroli gospodarki finansowej gminy, tak by zapewnić płynność finansowania wydatków.

W sprawozdaniu Wójt nie omówił przeznaczenia dochodów z tytułu opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska.

Skład Orzekający wskazuje, że przychody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska

obecnie wpływają bezpośrednio do budżetu gminy. Dlatego też, aby środki pochodzące z tego tytułu nie zostały przekazane na inne potrzeby gmin w art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska określono precyzyjnie, jakie zadania z zakresu ochrony środowiska powinny być finansowane przez gminy z wpływów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 5 – 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy. O wyborze decyduje wyłącznie jednostka samorządu terytorialnego kierując się zakresem przedmiotowym gminnych zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, nałożonymi przepisami ustawy – prawo ochrony środowiska.

W sprawozdaniu zawarto informację o z realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Chrzypsku Wielkim działającej jako samorządowa instytucja kultury. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Wójt sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10,13,14 w/w ustawy przedkłada tylko organowi stanowiącemu i w związku z tym nie podlega opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

III. W wyniku analizy przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły błędy pisarskie oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, np.:

- 1) Przy przedstawieniu dochodów w formie opisowej i tabelarycznej pominięto opis dochodów zaplanowanych w dz. 853 rozdz. 85395 (§2007, §2009) na łączną kwotę 316.150,22 zł.
- 2) Na str. 34 sprawozdania zapisano „Gmina przeznaczyła także środki z budżetu na dofinansowanie (...) fundusz sołecki 143 000,00 zł”, natomiast ze sprawozdania Rb-28S za IV kwartał 2012r. wynika, że gmina na ten cel poniosła wydatki w wysokości 127.342,43 zł.
- 3) Na str. 83 sprawozdania w tabeli dotyczącej planu dochodów oświatowych i wydatków nimi finansowanych za rok 2012 zespołu szkół” podano po stronie wykonania rozbieżne kwoty niż wynikają ze sprawozdania Rb-34S:

Dochody: §0830: 181.893,84 zł, a w sprawozdaniu 180.419,91 zł
 §0970: 2.838,00 zł, a w sprawozdaniu 4.311,93 zł
Wydatki: §4210: 22.669,28 zł, a w sprawozdaniu 24.919,28 zł
 §4220: 162.062,91 zł, a w sprawozdaniu 159.812,91 zł

IV. Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane dotyczące:

- zmian w stanie mienia Gminy na dzień po 30.12.2011r. do 31.12.2012r.
- dochodów uzyskanych z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych,
- majątek trwały i obrotowy,
- stanu mienia na dzień 31.12.2012r,
- innych informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia Gminy Chrzypsko Wielkie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie za 2012 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leon Palecki

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.