

## **Uchwała Nr SO-0954/ 23/7/Ko/2012**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 18 kwietnia 2012 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Orchowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Orchowo za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku w osobach:

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 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) 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 Orchowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

### ***opinię pozytywną***

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Orchowo za 2011 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Orchowo Nr 15/12 z dnia 22 marca 2012 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Orchowo za 2011 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2012 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w dniu 28 stycznia 2011 roku w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

#### **I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.**

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 12.966.130 zł, zrealizowano w kwocie 12.698.724,74 zł (w tym: dochody bieżące – 10.977.407,86 zł, dochody majątkowe – 1.721.316,88 zł), co stanowi 97,94 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 12.285.712 zł, zrealizowano w kwocie 11.908.352,94 zł (w tym: wydatki bieżące – 10.726.045,03 zł, wydatki majątkowe – 1.182.307,91 zł), co stanowi 96,92 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 251.362.83 zł a zatem spełniony został warunek z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Budżet roku 2011 zamknął się nadwyżką w kwocie 790.371,80 zł (przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 680.418 zł).

W budżecie 2011 roku wykonano przychody budżetu w wysokości 419.924,50 zł (przychody z tytułu wolnych środków -125.023 zł, z tytułu kredytów i pożyczek - 288.015 zł oraz ze spłat pożyczek udzielonych przez Gminę - 6.886,50 zł ), natomiast rozchody budżetu zostały wykonane w wysokości 1.107.227,93 zł (rozchody z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie plan i wykonanie. Zestawienia tabelaryczne obejmują również informacje o przychodach i rozchodach budżetu, wykonanie wydatków majątkowych,

wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy, zestawienie wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego. W odrębnych tabelach zestawiono realizację dochodów i wydatków w na finansowanie ochrony środowiska oraz wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE z uwzględnieniem zmian dokonanych w ciągu roku budżetowego.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania tj. dochody z podatków i opłat, dochody z majątku Gminy oraz dotacje i subwencje.

W prezentacji grupy dochodów własnych 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 Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące rzeczowo-kwotowego wykonania wydatków z podziałem na wydatki majątkowe i bieżące, a te ostatnie z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne i inne mające znaczący udział w tej grupie, w szczególności wydatki remontowe oraz odrębnie dotacje. W sprawozdaniu Wójt zawarł informację, o kwotach przekroczenia rocznego planu wydatków.

W sprawozdaniu Wójt przedstawił zmiany 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 oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi art. 269 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu przedstawiono łączną kwotę dochodów z tytułów wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 403 ust. 2 ustawy.

W sprawozdaniu Wójt poinformował o przychodach i rozchodach budżetu Gminy, a także o zadłużeniu Gminy i jego spłatach w roku budżetowym. Stosownie do sprawozdania Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, natomiast zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 3.282.912,33 zł (co stanowi 25,85% wykonanych dochodów budżetu Gminy za 2011 rok).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził co następuje :

- a) w budżecie wystąpiły zobowiązania niewymagalne przekraczające roczny plan wydatków, które nie są związane z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego i zaksięgowaniem faktur za usługi okresowe :

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
010	01010	4300	15.764,00	15.801,02	0,00	15.801,02	37,02
400	40002	4300	44.744,00	44.643,47	731,10	45.380,57	636,57
754	75412	4210	24.450,00	23.299,19	1.202,19	24.501,38	51,38

a w sprawozdaniu Wójt nie zawarł informacji, w których jednostkach organizacyjnych na koniec 2011r. wystąpiły przekroczenia oraz nie wskazał podstawy prawnej upoważniającej do zaciągnięcia zobowiązań ponad kwotę określona w budżecie Gminy.

- b) w sprawozdaniu wystąpiły rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania:

- w tabeli dochodów wg źródeł (strony 3 i 4) wykazano wykonanie podatku od czynności

cywilnoprawnych (§ 0500) w kwocie 75.675,36 zł, a wg załącznika „Dochody budżetu” i sprawozdania Rb-27S podatek ten wynosi 76.875,36 zł (od osób prawnych – 1.500 zł i od osób fizycznych 75.675,36 zł),

- w tabeli obejmującej wykonanie wydatków majątkowych (strony 47 i 48) pominięto zadanie „Rozbudowa sieci wodociągowej w Słowikowie” (010-01010-6050) wydatki w planie 10.000 zł i w wykonaniu 9.517,31 zł, mimo że kwoty te dodano do sum „plan ogółem i wykonanie ogółem”,
- c) w sprawozdaniu wystąpiły następujące błędy pisarskie i rachunkowe :
  - na stronie 20 części opisowej sprawozdania wykazano wydatki bieżące na utrzymanie świetlic wiejskich w wysokości 103.551,87 zł, a z zsumowania paragrafów wydatków bieżących wynika, że winna to być kwota 104.551,87 zł
  - na stronie 21 części opisowej wykazano m.in. wydatki inwestycyjne w dziale „Kultura fizyczna”. Pominięto tutaj jedno z zadań inwestycyjnych, tzn. „Budowa boiska sportowego w miejscowości Wólka Orchowska” wydatki w kwocie 3.574 zł,
  - w tabeli obejmującej wykonanie wydatków majątkowych na stronie 48 wydatki na „Budowę placu zabaw z wytyczonym miejscem na grila w m. Szydłowiec” wykazano w § 6060, a winien to być wydatek w § 6050 (tylko takie wydatki majątkowe wykazano w załączniku wydatki i w sprawozdaniu Rb-28S).

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji).

Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie.

Z informacji nie wynika czy Gmina posiada aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Orchowo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 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 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Otrzymują:

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