

Uchwała Nr SO-0954/ 21 /6/Ko/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2012 roku
w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Skulsk sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Skulsk za 2011 rok.

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

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Skulsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniami

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Skulsk w roku 2011, przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2012 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2011 rok uchwaloną 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 17.455.562,83 zł, zrealizowano w kwocie 16.897.069,71 zł (w tym: dochody bieżące – 15.859.917,71 zł, dochody majątkowe – 1.037.152,00 zł), co stanowi 96,80% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 18.328.438,95 zł, zrealizowano w kwocie 17.859.849,68 zł (w tym: wydatki bieżące – 14.786.273,85 zł, wydatki majątkowe – 3.073.575,83 zł), co stanowi 97,44% planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.073.643,86 zł. Budżet roku 2011 zamknął się deficytem w kwocie 962.779,97 zł (przy planowanym w wysokości 872.876,12 zł).

Przychody budżetu wyniosły 1.366.888,23 zł (w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek – 1.010.990,12 zł, z tytułu wolnych środków – 355.898,11 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 494.012,00 zł (były to 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.

Skład Orzekający wskazuje, że biorąc pod uwagę wykonanie budżetu Gminy za 2011 roku, a także niewielką wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej (wysokość różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi), to zrealizowany wskaźnik jednoroczny dla

2011 roku z art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł tylko 6,43%. Wskaźnik ten będzie stanowił jeden z elementów do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy. Zgodnie z przywołanym przepisem, Rada Gminy w Skulsku nie będzie mogła uchwalić w 2014 roku budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja z art. 243 nie zostanie zachowana. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku osiągnięcia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Skulsk na lata 2012-2014 wysokości: dochodów budżetu, dochodów bieżących, wydatków bieżących, a także zakładanych kwot spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, występuje zagrożenie, iż Gmina Skulsk w 2014 roku (nie spełnia) i nie spełni relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skulsk za 2011 rok Wójt nie wyjaśnił czy i jakie podejmowano działania, które w następnych latach doprowadzą do poprawy planowanych wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a tym samym doprowadzą do ich zgodności z prawem. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. W oddzielnej tabeli przedstawiono planowane i wykonane wydatki majątkowe. Sprawozdanie obejmuje również tabelaryczne zestawienie przychodów i rozchodów budżetu, przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, dotacji udzielonych z budżetu Gminy, a także planowanych i wykonanych wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2011 roku.

W części opisowej sprawozdania przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące planowanych oraz wykonanych dochodów i wydatków. Ponadto omówiono dotacje udzielone z budżetu Gminy, a także wykonanie wydatków na projekty współfinansowane środkami z budżetu Unii Europejskiej przekazywanymi w formie dotacji rozwojowej oraz środkami z innych źródeł zagranicznych. Wójt zawarł również informacje o wykonanych wydatkach inwestycyjnych, przychodach i rozchodach budżetu oraz dane o należnościach i zobowiązaniach budżetowych.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok Wójt Gminy wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy Skulsk.

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, tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienionych 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 2011 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem następujących rozbieżności:

- na stronie 5 części opisowej sprawozdania poinformowano o wystąpieniu nadpłaty w podatku od spadków i darowizn w wysokości 86,00 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika, że we wskazanej wysokości wystąpiła zaległość w w/w podatku.

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

- 1) W budżecie Gminy wystąpiły wydatki z tytułu pozostałych odsetek (§ 4580) w łącznej kwocie 100,65 zł (rozdz. 75023 – 48,65 zł oraz rozdz. 90019 – 52,00 zł), a także wydatki z tytułu wypłaty odszkodowań i kar (§4600) w kwocie 426,76 zł (rozdz. 90019), a w sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie wyjaśnił przyczyn ich powstania.
- 2) W sprawozdaniu wystąpił błąd klasyfikacyjny:
 - z informacji zamieszczonych na str. 8 i 9 części opisowej sprawozdania wynika, iż wpływy z opłaty stałej za pobyt dziecka w przedszkolu w zakresie wykraczającym poza podstawę ponadprogramową sklasyfikowano w §0690 /Wpływy z różnych opłat/ w rozdz. 80148 /Stołówki szkolne i przedszkolne/ zamiast w rozdz. 80104 /Przedszkola/.
- 3) W sprawozdaniu wystąpiły błędy pisarskie i rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częścią opisową i tabelaryczną sprawozdania. M.in.:
 - na stronie 2 i 11 części opisowej sprawozdania podano, że Gmina otrzymała dotacje celowe z Województwa Wielkopolskiego na realizację projektu pn. „Prawdziwa historia Piasta Kołodzieja i jego żony Rzepichy, czyli opowieść o powstaniu Państwa Polskiego” oraz na budowę i remont miejsc rekreacji służących do użytku publicznego w sołectwach: Mniszki, Pilich i Skulsk w łącznej kwocie 92.500,00 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S oraz częścią tabelaryczną sprawozdania w dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ wykonano wydatki w §6300 /Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych/ w wysokości 92.343,00 zł;
 - na stronie 18 części opisowej sprawozdania podano, że dziale 851 /Ochrona zdrowia/ na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii zaplanowano wydatki w wysokości 62.600 zł, a wg sprawozdania 28S oraz części tabelarycznej sprawozdania w wymienionym dziale zaplanowano wydatki w rozdz. 85153 /Zwalczanie narkomanii/ w kwocie 4.000,00 zł oraz w rozdz. 85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ w kwocie 62.600,00 zł;
 - na stronie 21 części opisowej sprawozdania wykazano w ramach zadań inwestycyjnych w dziale 926 /Kultura fizyczna/ wydatki zaplanowane i poniesione na zakup materiałów do budowy boisk sportowych w Dzierżysławiu, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania z tabeli „Wykonanie wydatków majątkowych w 2011 roku” wynika, że w wymienionym dziale nie zaplanowano i nie wydatkowano środków na realizację w/w zadania;
 - w części tabelarycznej sprawozdania w tabeli „Wykonanie dotacji udzielonych z budżetu za 2011 rok” pominięto wydatki zaplanowane i wykonane w rozdz. 85403 /Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze/ §2710 /Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących/ w kwocie 1.536,00 zł oraz w rozdz. 75412 /Ochotnicze straże pożarne/ §6230 /Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych/ w kwocie 120.000,00zł.

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 01.01.2011r. do 31.12.2011r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji).
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. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).



*Przewodniczący
Składu Orzekającego*
Józef Goździkiewicz

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. Wójt Gminy Skulsk,
2. Przewodniczący Rady Gminy w Skulsku,
3. A/a.