

11.04.2013

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2012 rok,
informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniach Gminy Kaczory.**

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

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012r., poz. 1113) *wyraża*

*o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2012 rok , informacji o stanie mienia
jednostki i objaśnieniach Gminy Kaczory*
opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kaczory w roku 2012 oraz informacja o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. przedłożone tutejszej Izbie w dniu 29 marca 2012r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (po zmianach) oraz rocznymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną. Część tabelaryczną przedstawiono w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami.

W części opisowej Wójt omówił:

- wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku i w układzie działów i źródeł, w tym:
 - o zaległości w podatkach, opłatach i niepodatkowych należnościach budżetowych,
 - o należności wg rodzajów, w tym wymagalnych;
- wykonanie wydatków przedstawiono w działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem realizacji wydatków bieżących i majątkowych, w tym m.in. na realizację gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii.

W tej części zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono przebieg realizacji budżetu za

2012 rok. Omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Poinformowano o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji planowanych dochodów. Podano kwoty zaległości podatkowych jak i określono przyczyny powstania tych zaległości. Omówiono przedsięwzięcia, jakie zostały podjęte celem zmniejszenia stanu zaległości. Poinformowano o ubytkach dochodów budżetu z tytułu obniżenia stawek podatkowych. Przedstawiono efekty rzeczowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych z określeniem zadań realizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz poziomu ich wykonania.

Sprawozdanie przedstawia realizację stopnia zaawansowania programów wieloletnich. Omówione przedsięwzięcia zostały uchwalone w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2012 - 2026.

Załączone sprawozdanie z realizacji planu finansowego (zakładu budżetowego – Zakład Usług Wodnych i Kanalizacyjnych), przedstawia stany należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych sprawozdanie to nie podlega opiniowaniu przez Skład Orzekający.

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2012 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie w odniesieniu do załączonych tabel.
2. Z przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że planowane w 2012 roku:
 - a) dochody wykonano w wysokości 21.818.057,75 zł, tj. 103,09 % planu, w tym dochody bieżące 20.517.160,55 zł, tj. 98,46 % planu
 - b) wydatki wykonano w kwocie 21.941.664,69 zł, tj. 91,35 % planu, w tym wydatki bieżące 18.224.474,72 zł, tj. 96,62 % planu
 - c) przychody wykonano w kwocie 1.853.829,00 zł, tj. 48,10 % planu, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów 1.694.777,00 zł, tj. 45,87 % planu
 - d) rozchody wykonano w kwocie 999.666,68 zł, tj. 100 % planu.

Budżet 2012 rok wykonano z deficytem w kwocie 123.606,94 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Ze sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. wynoszą 5.031.777 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych), co stanowi **23,06%** wykonanych dochodów. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

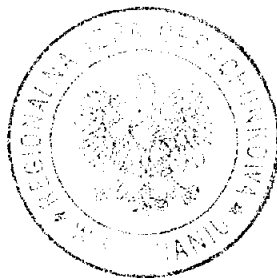
4. Poniesiono wydatki w rozdziałach: 60016 § 4590, 70005 § 4590, 75023 § 4590 i 85212 § 4560. Wg wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu dotyczy m.in. odszkodowania wypłaconego na podstawie wyroku sądu i odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych.
5. Analiza wykonanych wydatków w rozdz. 85295 wskazuje, iż są one wyższe od kwot otrzymanych dotacji o minimum 20%, co wskazuje na zachowanie postanowień art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W rozdziale 85415 udział gminy w wykonanych wydatkach stanowi 16,31 %.
6. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków uwzględniając wyłączenia zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, składek na rzecz ubezpieczeń społecznych i Funduszu pracy.

II.

Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. w ocenie Składu Orzekającego zawiera dane o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2012. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia jednostki. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012r. w raz z informacją o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. spełnia wymogi art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krzysztof Stróżyk
/Krzysztof Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty otrzymania uchwały.