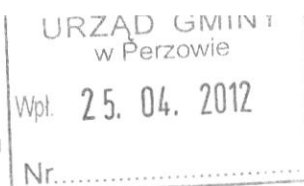


Uchwała Nr SO – 0954/39/2//Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2012 r.



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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Freitag

Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 267 ust. 3 w związku z ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą opisaną w pkt.I.2 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2011 rok oraz informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2011 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2011 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. W zakresie dochodów wskazano na ich źródła i stopień realizacji. W odniesieniu do wydatków określono ich rzeczowe wykorzystanie i stopień wykonania. W sprawozdaniu Wójt Gminy wskazał przyczyny odchyień w poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków w stosunku do ich wielkości planowanej. W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

2. Stosownie do postanowień art.269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności:

- zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich

Przedłożone sprawozdanie nie spełnia w pełnym zakresie wymogów określonych przez wyżej wskazany przepis. Jedynie w odniesieniu do jednego programu realizowanego z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (ujętego pod poz.2 na str.64) określono, iż w trakcie roku budżetowego nie dokonywano żadnych zmian. W odniesieniu do pozostałych programów realizowanych z udziałem ww. środków nie określono czy dokonywano czy też nie dokonywano zmian w trakcie roku w planie wydatków na te programy. Ponadto nie określono stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W sprawozdaniu określono okres realizacji tych programów, łączne nakłady oraz planowane i wykonane wydatki roku 2011a w odniesieniu do programu ujętego pod poz.1 (str.64 sprawozdania) jedynie poniesione nakłady w 2011 r. Skład Orzekający wskazuje, iż wielkością, która określałaby stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art.269 pkt.3 ustawy o finansach publicznych) mogłaby być relacja poniesionych wydatków na dany program (zadanie) od dnia jego rozpoczęcia do dnia 31.12.2011 r. do wielkości planowanych nakładów w całym przewidywanym okresie jego realizacji.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2011 wykonano nadwyżkę budżetu w kwocie 485.622,63 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 13.139.954,28 zł, co stanowi 101,22 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 11.593.980 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.545.974,17 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 12.654.331,65 zł, co stanowi 90,16 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 10.752.384,50 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1.901.947,15 zł
- c) przychody zrealizowano w wysokości 2.345.245,79 zł, co stanowi 86,71 % wielkości planowanej
- d) rozchody wykonano w kwocie 1.651.676,41 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2011 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach