Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-42-20 fax 062-757-47-79

Kalisz, dnia 09 kwietnia 2013 r.

URZĄD GMINY w Perzowie
Wpł. 10. 04. 2013
Nr. 1426/2013

WA. 0954 – 5/Ka/2013

URZĄD GMINY PERZÓW
Wpł. 10.04.2013 r.
List zwykły
Otrzymuje
p. Skarbnik Gminy
Pismo 1 egz. 1 zał. 1
Podpis dekretującego

Pani
Bożena Henczyca
Wójt Gminy
Perzów

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/14/2/Ka/2013 z dnia 8 kwietnia 2013 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Z up. Prezesa
Zofia Kowalska
CZŁONEK KOLEGIUM

URZĄD GMINY PERZÓW
Wpł. 10. 04. 2013.
list regionalny
Otrzymuje p. Skarbnik Gminy
Pismo 1 egz. zał.
Podpis adnotującego

Uchwała Nr SO – 0954/14/2/Ka/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 08 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. 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 2012 r. , poz. 1113) 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 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2012 rok oraz informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2013 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2012 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie tabelaryczno – opisowej.
W sprawozdaniu Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. W zakresie dochodów wskazano na ich źródła i stopień realizacji a w odniesieniu do wydatków określono ich rzeczowe wykorzystanie i stopień wykonania. W sprawozdaniu Wójt Gminy wskazał przyczyny odchyleń 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. Sprawozdanie obejmuje również omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej oraz omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2012 wykonano deficyt budżetu w kwocie 3.512.414,47 zł, bowiem:
a) dochody zrealizowano w wysokości 11.784.131,49 zł, co stanowi 98,48 % planu, w tym:
   - dochody bieżące wykonano w wysokości 11.324.747,30 zł,
   - dochody majątkowe wykonano w wysokości 459.384,19 zł,
b) wydatki zrealizowano w kwocie 15.296.545,96 zł, co stanowi 90,16 % planu, w tym:
   - wydatki bieżące wykonano w kwocie 10.931.557,68 zł,
   - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 4.364.988,28 zł,
c) przychody zrealizowano w wysokości 5.287.099,25 zł, co stanowi 96,59 % wielkości planowanej,
d) rozchody wykonano w kwocie 473.277,32 zł, co stanowi 99,99 % wielkości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2012 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 publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
Ze sprawozdania Wójta Gminy, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń" wynika, iż zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosi 5.636.856,25 zł, co stanowi 47,83 % wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 4.390.649,01 zł, co stanowi

37,23 % zrealizowanych dochodów oraz zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek krótkoterminowych w wysokości 1.246.207,24 zł.

2. Ze sprawozdania Wójta oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2012 r. wynoszą 407.931,14 zł, w tym zaległości – 394.261,68 zł. W stosunku do roku 2011 nastąpił wzrost zaległości ogółem o kwotę 221.743,35 zł.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem Wójta Gminy, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 r. kwota zobowiązań wynosiła 501.708,92 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III.1 Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem:

- na str. 46 sprawozdania określono, iż dotacje udzielone z budżetu gminy innym jednostkom na wydatki bieżące stanowiły łącznie kwotę 523.665,17 zł. Jednakże ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wynika, iż wyżej wskazane dotacje zostały udzielone w łącznej wysokości 523.313,96 zł,
- na str. 54 wskazano, że w 2012 roku planowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.761.700 zł i wykonano w tej samej wysokości. Jednakże ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ww. przychody na koniec 2012 roku planowano i wykonano w wysokości 2.861.700 zł,

2. Inne uwagi

a) w części sprawozdania przedstawiającej zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z UE w odniesieniu do programu realizowanego przez GOPS w Perzowie w rozdziałach 85214 i 85395 związanego z upowszechnianiem aktywnej integracji o okresie realizacji obejmującym lata 2009 – 2013 (str.62 sprawozdania pkt.4) wymaganym jest aby prezentować wszystkie zmiany a nie tylko zmiany łączne (w tym przypadku wynikające z dwóch uchwał Rady Gminy Perzów). Jednocześnie w odniesieniu do powyższego programu wieloletniego nie określono stopnia jego realizacji a jedynie wskazano na stopień jego realizacji w 2012 r. Podobnie w odniesieniu do projektu ujętego w pkt.1 o okresie realizacji obejmującym lata 2010 - 2013 (str.59 sprawozdania) określono jedynie stopień wykonania w 2012 r. Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający zauważa, iż wielkością, która określałby stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art.269 pkt.3 ustawy o finansach publicznych) mogłaby być relacja procentowa poniesionych wydatków na dany program (zadanie) od dnia jego rozpoczęcia do dnia 31.12.2012 r. do wielkości planowanych nakładów w całym przewidywanym okresie jego realizacji. Zatem celowym byłoby aby sprawozdania w ww. zakresie określało również ten wskaźnik.

b) na str. 50 sprawozdania w części opisującej dotacje udzielane z budżetu gminy na dofinansowanie zakupów i zadań inwestycyjnych podano, że udzielona została dotacja Powiatowi Kępińskiemu na realizację wspólnego zadania budowy parkingu w Turkowach. Jednakże z analizy budżetu Gminy Perzów nie wynika, iż tego rodzaju dotacja została udzielona. Stwierdzono natomiast, iż Uchwałą Nr XXII/111/2012 Rady Gminy Perzów z dnia 25 czerwca 2012 r. postanowiono o udzieleniu pomocy finansowej dla Powiatu Kępińskiego w kwocie 50.000 zł na finansowanie modernizacji chodników przy drogach powiatowych położonych na terenie Gminy Perzów.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czołnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.