

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Piła, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

p. skarbnik
p. Wójt Gminy
p. Przewodniczący
18.04.2013
69
Uchwała Nr SO. – 0954/28/15/Pi/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2013 roku

URZĄD GMINY W LUBASZU
WPEŁNIŁO
17. 04. 2013
L. dz. 3835
Zal. Podpis

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2012r. w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz
Janina Kotlińska

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 Lubasz
opinię pozytywną z uwagą w części I pkt 6.*

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lubasz w roku 2012 oraz informacja o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. przedłożone tutejszej Izbie w dniu 29 marca 2013r. 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,
- wykonanie wydatków przedstawiono w działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem realizacji wydatków bieżących i majątkowych.

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, w tym przedsięwzięć związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Omówione przedsięwzięcia zostały uchwalone w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2012 - 2025.

Załączone sprawozdania z realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury – (Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki), przedstawiają stany należności i zobowiązań. Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych sprawozdania te nie podlegają 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 | 25.389.090,28 zł, tj. 99,31 % planu, w tym: |
| dochody bieżące | 22.492.607,34zł, tj. 99,23 % planu |
| b) wydatki wykonano w kwocie | 25.519.387,17 zł, tj. 97,96 % planu, w tym: |
| wydatki bieżące | 19.707.584,26 zł, tj. 97,51 % planu |
| c) przychody wykonano w kwocie | 3.506.855,94 zł, tj. 99,99 % planu, z tego: |
| z tytułu zaciągniętych kredytów | 3.377.590,69 zł, tj. 99,99 % planu |
| d) rozchody wykonano w kwocie | 3.022.554,30 zł, tj. 99,99 % planu. |

Budżet 2012r. wykonano z deficytem w kwocie 130.296,89 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 12.114.406,29 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych i krótkoterminowych), co stanowi 47,72 % wykonanych dochodów oraz, że Gmina nie posiada

zobowiązań wymagalnych. Dane te są zgodne danymi sprawozdania Rb - Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

4. Analiza wykonanych wydatków w rozdziałach 85219 i 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 wynosi 18,12 %.
5. Poniesiono wydatki w rozdziałach 01010 § 4560, 70005 §§ 4590 i 4600, 85212 § 4580 w łącznej kwocie 138.030,75 zł. Wg wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu dotyczą m. in. wydatków tytułem wypłaconych odszkodowań na rzecz osób fizycznych za odszkodowania za niedostarczenie lokalu socjalnego, odsetki od dotacji nadmiernie pobranej w 2011 roku na projekt unijny.
6. Skład Orzekający stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu (z uwzględnieniem zobowiązań bez zobowiązań na wynagrodzenia, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy) jak poniżej:

rozdział	paragraf	w kwocie (w zł)
70005	4430	146,93
75023	4260	3.387,84
75412	3030	235,88
75412	4430	3.285,00
75416	4300	3.624,70
85154	4300	1.068,57
90001	4300	42.177,73
90002	4300	47,72
90015	4260	905,39
90015	4300	19.198,67
92601	4260	573,84

Powyższe przekroczenia nie zostały wyjaśnione.

7. W uchwale budżetowej na 2012r. organ stanowiący upoważnił Wójta do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 16 pkt 1 uchwały). W sprawozdaniu poinformowano o realizacji tego upoważnienia.

II.

Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego 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 komunalnego. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012r. wraz 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
/Krzysztof Strojczyk/

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.