

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Piłe
64-920 Piła, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax Składu Orzekającego

PO-KORM
[Signature]

URZĄD MIEJSKI
W ROGOŹNIE
KANCELARIA
Data wpi. 22-03-2013
L.Dz. 207
[Signature]

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

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

WYDZIAŁ FINANSOWY W ROGOŹNIE
dnia 22 MAR. 2013
nr 1063

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 Rogoźno
opinię pozytywną z zastrzeżeniem w części I pkt 7 oraz z uwagą w części I pkt 6.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rogoźno w roku 2012 oraz informacja o stanie mienia jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. przedłożone tutaj Izbie w dni 12 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 Burmistrz omówił:
- wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku i w układzie działań 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.

Stwierdzam zgodność kserokopii z treścią oryginału
Rogoźno, dnia 27.03.2013 r.

Z up. BURMISTRZA
[Signature]
mgr Dorota Ślachciak
INSPEKTOR

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 gminnych 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 sprawozdanie z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Ośrodka Kultury, Biblioteki, Muzeum), przedstawia stany należności i zobowiązań. 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 tutaj Izbie w odniesieniu do załączonych tabel.
2. Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że planowane w 2012 roku:
 - a) dochody wykonano w wysokości 57.149.784,27 zł, tj. 101,97 % planu, w tym dochody bieżące 45.784.305,00 zł, tj. 101,65 % planu
 - b) wydatki wykonano w kwocie 57.174.534,86 zł, tj. 96,79 % planu, w tym wydatki bieżące 41.279.194,72 zł, tj. 95,72 % planu
 - c) przychody wykonano w kwocie 4.265.508,67 zł, tj. 100 % planu, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów 3.657.957,28 zł, tj. 100 % planu
 - d) rozchody wykonano w kwocie 1.238.949,06 zł, tj. 100 % planu.

Budżet 2012 rok wykonano z deficytem w kwocie 24.750,59 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 9.143.591,07 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych, umów wieloletnich), co stanowi 16% wykonanych dochodów, natomiast po uwzględnieniu

Stwierdzam zgodność kserokopii z treścią oryginału Z up. BURMISTRZA

Rogoźno, dnia

mgr Dorota Ślachciak
INSPEKTOR

zobowiązań wymagalnych (w kwocie 151.617,24 zł) 16,26% 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: 70005 z §§ 4590 i 4600, 85212 § 4560, 90095 § 4570. Wg wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu dotyczy m.in. wypłat odszkodowań za nabycie gruntów na realizację inwestycji drogowych, wypłaty odszkodowań za niedostarczenie lokali socjalnych, odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zasądzone kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych w raz z odsetkami.
5. Analiza wykonanych wydatków w rozdz. 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 stanowi 21,41 %.
6. Skład Orzekający stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu (z uwzględnieniem zobowiązań bez zobowiązań na wynagrodzenia i uposażenia, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz pracy), tj.:

rozdział	paragraf	w kwocie (w zł)
75412	4260	612,65
80101	4260	34.818,13
80101	4300	746,15
80101	4360	47,15
80104	4260	15.923,40
80110	3020	783,10
80110	4260	14.237,08
85214	3110	13.186,65
85219	4300	5.121,38
90001	6057	970.443,58
90001	6059	1.384.156,53
90015	4260	46.181,44
90095	4260	163,76

W działach 801, 852 i 900 nie wykazano jak i nie wyjaśniono, że zaciągnięte zobowiązania spowodowały przekroczenie planowanych wydatków.

W uchwale budżetowej na 2012r. organ stanowiący upoważnił Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych 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 (§13 pkt 3 uchwały) oraz określono sumę w wysokości 6.500.000 zł, do której Burmistrz Rogoźna może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§14 uchwały).

Stwierdzam zgodność kserokopii
z treścią oryginału

Rogoźno, dnia 27.03.2013

Z up. BURMISTRZA

mgr Dorota Slachciak
INSPEKTOR

7. W rozdz. 80103 i 80104 w dniu 27 grudnia 2012 r. (zarządzenie Burmistrza Nr OR.0050.1.203.2012) zwiększono wydatki ze środków pochodzących z rezerwy subwencji ogólnej, którą to zmianę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej uznało, iż podjęto z naruszeniem prawa (uchwała nr 2/92/2013 z dnia 23 stycznia 2013r.). Zatem przy prawidłowo dokonanych zmianach planu wydatków w rozdz. 80103 i 80104 wykonanie przekroczy planowane wydatki, jak poniżej:

rozdział	paragraf	o kwotę (w zł)
80103	4010	11.735,86
80103	4110	4.648,81
80104	4010	4.737,50
80104	4110	3.429,10

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 komunalnego. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krzysztof
/Krystyna Strążyk/

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.

Stwierdzam zgodność kserokopii
z treścią oryginału
Rogoźno, dnia 17.06.2013 r.

Z up. BURMISTRZA

Dorota
mgr Dorota Stachciak
INSPEKTOR