



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO8-4204-7/13

Bydgoszcz, dnia 19.04.2013 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół we Włocławku
Wysłano dnia 19.04.13 -
167
podpis

Pani
Barbara Nowakowska
Wójt Gminy
Rogowo

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 8 w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rogowo.

Z up. Prezesa
mgr Jan Śieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 7/ 2013
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2013 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rogowo
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/11 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska

Członkowie: - Daniel Jurewicz
- Jan Sieklucki

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rogowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy

opinie pozytywną

U z a s a d n i e n i e

W dniu 29 marca 2013 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło zarządzenie Wójta Gminy Rogowo Nr 9/13 z dnia 28 marca 2013 roku w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Rogowo na rok 2012, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów gminy.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Dochody zrealizowano w wysokości 17.355.561 zł, co stanowi 99,2 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 14.466.878 zł i dochody majątkowe w wysokości 2.888.683 zł. Dochody bieżące stanowiły 99,0 %, natomiast dochody majątkowe 99,9 % planowanych dochodów. Uzyskane środki europejskie w związku z realizacją inwestycji w ramach Programów Unijnych wyniosły 2.122.216 zł tj. 100 % planu. W części opisowej sprawozdania omówiono poszczególne źródła dochodów oraz wystąpienia rozbieżności między wielkościami planowanymi a zrealizowanymi.

W wyniku obniżenia przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych w 2012 roku oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy uzyskano dochody niższe o kwotę 356.327 zł, co stanowi 5,8 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 159.651 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 36.908 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania w/w dochodów.

W okresie objętym oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.774.331 zł, zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa). Skład wskazuje, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku. Generowanie nadwyżki operacyjnej świadczy o kondycji finansowej jednostki, możliwości podejmowania inwestycji, zaciągania zobowiązań finansowych.

Wydatki wykonano w wysokości 17.147.399 zł, co stanowi 93,3% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 12.692.547 zł, tj. 92,7 % planu i wydatki majątkowe w wysokości 4.454.852 zł, co stanowi 95,3 % planu. W ramach wykonanych inwestycji dofinansowanie ze środków europejskich wyniosło 591.928 zł tj. 98,7 % planu. W sprawozdaniu opisowym w sposób szczegółowy omówiono realizację wydatków (w tym inwestycyjnych). Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej - dalej WPF. W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki przeciwdziałaniu alkoholowemu i narkomanii wykonano w 47,0 % przyjętego planu. Skład Orzekający przypomina, że przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 701, poz. 473 ze zm.) stanowi iż „Dochody z opłat za wydawane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ zezwolenia oraz dochody z opłat określone w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczone na inne cele”.

Budżet za rok 2012 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 208.162 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 873.570 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” ustalono, że zobowiązania Gminy na koniec roku 2012 wyniosły 1.547.737 zł, co stanowi 8,9 % wykonanych dochodów. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia i udzielonym poręczeniem (100.000 zł) łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 7,9 % planowanych dochodów. Na koniec roku budżetowego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zachowane zostały limity obciążeń budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obowiązujące w roku 2012 w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm).

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera dane o przysługujących Gminie prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania tych praw.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy Rogowo.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

mgr Elżbieta Osinska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Zgodność z oryginałem (odpisu)
stwierdzam

14. 10 2014. r.
(data) (imię i nazwisko
stanowisko służbowe)

E. Osinska