

Uchwała Nr SO-0954/45/9/Ln/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 kwietnia 2013 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czempień za 2012 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 07/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Czempień** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2012 rok**

opinię pozytywną .

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone w dniu 29 marca 2013 r. roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czempień za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

1. Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok zawiera:
 - dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot oraz wykonanych kwot dochodów i wydatków,
 - dane dotyczące przychodów i kosztów zakładów budżetowych,
 - omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 21 grudnia 2011 r. budżet Gminy na 2012 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody wykonano w wysokości 28.293.552 zł, tj. 97,71 %,
 - wydatki wykonano w wysokości 29.012.417 zł, tj. 95,11 %,

- dochody bieżące wykonano w wysokości 28.164.557,50 zł, a wydatki bieżące w kwocie 25.316.288,13 zł, czyli spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 718.865 zł przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 1.547.316 zł. Na planowane przychody w kwocie 3.724.316,00 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.133.228,00 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 500.000,00 zł) oraz wolnych środków w kwocie 591.088,00 zł wykonanie wynosi 3.646.462,52 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.439.499,81 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 341.802,44 zł) oraz wolnych środków w kwocie 1.206.962,71 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.177.000 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2012 r. ogółem wyniosło 7.584.839,46 zł, co stanowi 26,81 % wykonanych dochodów budżetu. Po uwzględnieniu kwoty wyłączenia wynikającego z art. 170 ust. 3 sufp (341.802,44 zł) kwota długu na koniec 2012 roku wynosi 7.243.037 02 zł, co stanowi 25,60 % wykonanych dochodów budżetu.
3. W przedłożonym sprawozdaniu w części opisowej przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań majątkowych i stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich) i omówiono przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W sprawozdaniu Burmistrz zawarła informację dotyczącą korzystania z upoważnień udzielonych przez Radę.
 4. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
 5. Ponadto Skład Orzekający stwierdził wystąpienie następujących uchybień:
 - Na stronie 68 sprawozdania w części tabelarycznej „*dotacje podmiotowe*” błędnie wykazano kwotę rozdziału 92113 - 220.000,00 zł zamiast 229.000,00 zł oraz rozdziału 92116 - 216.000,00 zł zamiast 218.000,00 zł, co skutkuje błędnym wykazaniem ogólnej kwoty działu 921.
 - Na stronie 75 sprawozdania „*limity wydatków na programy i projekty realizowane ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*”

odnośnie projekty „Równe szanse w edukacji” ogólną kwotę planu wykazano w wysokości 147.466,00 zł podczas gdy z wyliczenia wynika kwota 76.500,00 zł.

- Na stronie 79 sprawozdania wykazano, iż Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 2.439.499,81 zł (kwota wykonanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek), natomiast z podliczenia omówionych inwestycji wynika kwota 2.356.271,81 zł (różnica 83.228 zł – nie ujęto pożyczki z WFOŚiGW na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i tłocznej w miejscowości Głuchowo, gmina Czempień).
- Na stronie 81 sprawozdania wykazano, iż wskaźnik zadłużenia Gminy Czempień na dzień 31.12.2013 r. z tytułu kredytów i pożyczek stanowi 26,19% planowanych dochodów, należało wykazać w odniesieniu do wykonanych dochodów 26,81%.
- Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (3+4)	przekroczenie (5-2)
1	2	3	4	5	6
801-80104-4260	79.000,00	78.007,00	3.366,98	81.373,98	2.373,98
900-90015-4270	421.431,00	421.431,08	350,29	421.781,37	350,37
Razem					2.724,35

W uchwale budżetowej w § 13 pkt. 4 upoważniono Burmistrza do zaciągania samodzielnie zobowiązań do kwoty 180.000 zł.

- Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	„Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”	265,00	264,47
852	85212	4580	„Pozostałe odsetki”	600,00	316,64

Na stronie 23 sprawozdania Burmistrz zawarła wyjaśnienie iż:

- odnośnie dz. 600 rozdz. 60016 „jest to szkoda na drodze gminnej”
- odnośnie dz. 852 rozdz. 85212 „są to odsetki od niezależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach poprzednich”.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*