

Uchwała Nr SO-0954/45/9/Ln/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 kwietnia 2014 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czempień za 2013 rok.**

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Czempień** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2013 rok**

opinię pozytywną .

UZASADNIENIE

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

1. Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2013 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 szczególności klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot oraz wykonanych kwot dochodów i wydatków,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz jednostkami samorządu terytorialnego,
- dane dotyczące przychodów i kosztów zakładów budżetowych, wykaz zadań realizowanych przy współfinansowaniu ze środków UE, programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej (omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich) oraz zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 17 grudnia 2012 r. budżet Gminy na 2013 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
- dochody wykonano w wysokości 29.660.464,45 zł, tj. 96,49 % planu,
 - wydatki wykonano w wysokości 29.821.794,50 zł, tj. 96,42 % planu,
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 28.016.537,42 zł, a wydatki bieżące w kwocie 25.551.430,97 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 161.330,05 zł przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 190.848 zł. Na planowane przychody w kwocie 3.805.233,00 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.234.861,00 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 700.000,00 zł) oraz wolnych środków w kwocie 570.372,00 zł wykonanie wynosi 3.957.788,29 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.209.191,01 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 674.330,65 zł) oraz wolnych środków w kwocie 748.597,28 zł. Przychody z tytułu kredytów i pożyczek zostały zrealizowane po podjęciu przez Radę Miejską uchwał o zaciągnięciu zobowiązań oraz po otrzymaniu pozytywnych opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.914.384,84 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek (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). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2013 r. ogółem wyniosło 7.879.645,63 zł, co stanowi 26,56 % 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 81 sprawozdania wskazano, iż skutki udzielonych przez Gminę ulg, odroczeń i umorzeń i zwolnień za okres sprawozdawczy wynoszą 192.631,70 zł zamiast 190.316,70 zł (jak wynika ze strony 10 sprawozdania oraz sprawozdania RB-27S za IV kwartał 2013 r.
- 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
710-71004-4300	31.706,00	31.375,10	393,60	31.768,70	62,70
900-90002-4300	9.631,00	9.630,46	7.724,40	17.354,86	7.723,86
Razem					7.786,56

W § 13 pkt. 4 uchwały Nr XL/291/13 z dnia 16 grudnia 2013 r. upoważniono Burmistrza do zaciągania samodzielnie zobowiązań do kwoty 200.000 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 wypłacone na rzecz osób fizycznych	1.600,00	1.600,00
756	75616	4580	Pozostałe odsetki	112,00	111,40
758	75814	4580	Pozostałe odsetki	38,00	38,00
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	800,00	631,40
926	92601	4580	Pozostałe odsetki	127.000,00	126.887,90
926	92601	4600	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	267.064,00	267.063,80

W zakresie w/w wydatków Burmistrz w sprawozdaniu (str. 23, 35, 36, 50 oraz 81) informuje:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 – *jest to szkoda na drodze gminnej (udział gminy w wypłacie szkód);*

- w dz. 756 rozdz. 75616 § 4580 – *są to odsetki z tytułu zwrotu od nadpłat podatków w związku ze zmianą klasyfikacji gruntów;*
- w dz. 758 rozdz. 75814 § 4580- *są to odsetki od nadpłaconej subwencji – pismo MF nr ST/3/4826/13-28/BMQ/13/RWPD-22849/Rd-47/032;*
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 – *są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach poprzednich;*
- w dz. 926 rozdz. 92601 § 4580 oraz 4600 – *są to kary i odszkodowania oraz odsetki związane z wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Poznaniu, który zapadł dnia 5 czerwca 2013 (kwota główna za wykonane prace, ustawowe odsetki oraz koszty procesu, koszty postępowania apelacyjnego i kasacyjnego).*

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania 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.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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.*