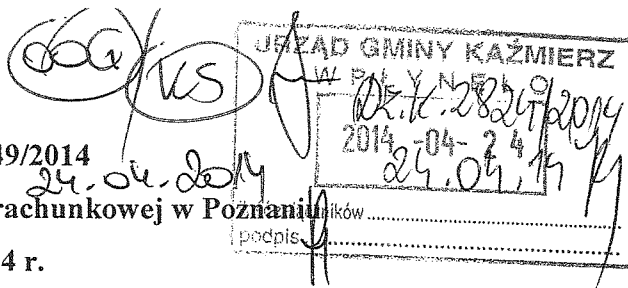


Uchwała Nr SO-0954/19/49/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 kwietnia 2014 r.



**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz
z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy Kaźmierz za rok 2013.**

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

Przewodniczący: Leon Pałeczki
Członkowie: Aniela Michalec
Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kaźmierz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt. III oraz IV

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne za rok 2013 z realizacji budżetu Gminy Kaźmierz przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Przedłożone sprawozdanie sporządzono w formie opisowej i tabelarycznej. Realizację dochodów i wydatków budżetowych Wójt omówił w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj. w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej. Wójt przedstawił skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, decyzji wydanych przez organ podatkowy oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, a także stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów. Omówiono zobowiązania, przychody i rozchody. Przedstawiono dochody własne jednostek oświatowych oraz realizację planu przychodów i kosztów Zakładu

Usług Komunalnych w Kaźmierzu.

- II. 1. Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2013:
- dochody wykonano w wysokości 28.106.257,76 zł, co stanowi 99,32 % planu, w tym dochody majątkowe w wysokości 6.374.387,39 zł tj. 98,82 % planu;
 - wydatki wykonano w wysokości 27.626.910,33 zł, co stanowi 96,49 % planu, w tym wydatki majątkowe w wysokości 7.745.056,15 zł tj. 98,09 % planu.

Budżet 2013 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 479.347,43 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 331.887 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki o kwotę 3.018.454,61 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 4.168.438,42 zł, w tym z tytułu wolnych środków 1.168.438,42 zł oraz z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.000.000,00 zł (na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych). Zrealizowane rozchody w kwocie 436.551,92 zł dotyczyły spłat kredytów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiły 6.250.076,37 zł co stanowi 22,24 % wykonanych dochodów.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków Skład Orzekający ustalił, że na dzień 31 grudnia 2013 r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 642,91 zł. Wójt wyjaśnił, że dotyczą one dostaw towarów i usług.

Zobowiązania niewymagalne wystąpiły w kwocie 1.135.040,73 zł. Wójt wyjaśnił, że na powyższą kwotę zobowiązań składają się przede wszystkim zobowiązania dotyczące wydatków osobowych. Ze sprawozdania rocznego wynika również, że na dzień sporządzenia informacji wszystkie ww. zobowiązania uregulowano.

4. Omawiając realizację planu wydatków Wójt przedstawił informację o wydatkach na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w zakresie planu i wykonania, natomiast nie przedstawił informacji o zmianach w planie ww. wydatków, dokonanych w trakcie roku budżetowego, co jest wymagane przepisem art. 269 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 76.650,74 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 101.240,82 zł.

Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze

zm.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych 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 przeznaczane na inne cele”.

6. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury Kaźmierzu za rok 2013” oraz „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Kaźmierz za 2013 rok”. Ze sprawozdania wynika, że na koniec roku Ośrodek Kultury oraz Biblioteka Publiczna nie posiadały zobowiązań wymagalnych, posiadały natomiast zobowiązania niewymagalne odpowiednio w kwotach 4.696,79 zł oraz 5.891,45 zł.

III. Przedłożona przez Wójta „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kaźmierz za rok 2013” sporządzona jest tylko w formie tabelarycznego wykazu.

Wykaz dotyczący gruntów zawiera kolumny „Wysokość czynszu/rok”, „Wysokość opłaty” oraz „Cena sprzedaży”, nie podano natomiast czy wykazane w nich kwoty stanowią dochody uzyskane przez Gminę w 2013 roku, a dla kolumny „Data sprzedaży” i „Cena sprzedaży” oznaczono, że dotyczą one sprzedaży w 2009 r.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy o finansach publicznych informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego winna zawierać „dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania”.

IV. Skład Orzekający zwraca uwagę na uchybienia występujące w sprawozdaniu:

1. na str. 33 sprawozdania, w objaśnieniach dotyczących realizacji wydatków w rozdz. 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół, podano kwotę wydatków osobowych, związanych z zatrudnieniem (rozumianych jako suma §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120 oraz 4440) w wysokości 291.282,82 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków wynika, że suma wydatków wykonanych w ww. §§ stanowi kwotę 297.136,47 zł. Różnica w wysokości 5.853,65 zł to wydatki wykonane w § 4120 Składki na Fundusz Pracy, które uwzględniono w wykazanej kwocie „pozostałych wydatków”;
2. w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz za 2013 rok:
 - 1) na str. 2, w tabeli prezentującej wykonanie w poszczególnych pozycjach wieloletniej prognozy finansowej, w poz. 5 Rozchody budżetu podano kwotę 294.413,94 zł, podczas gdy zsumowanie poz. 5.1. oraz 5.2. daje kwotę 436.551,92 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie),
 - 2) na str. 3, w tabeli 1.C „Programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. A i B)” dla zadań:

- pn. „Sieć wodociągowa w miejscowości Kaźmierz” wskazano okres realizacji 2012-2017, podczas gdy w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2013 – 2030 określono okres realizacji na lata 2012 – 2019,
- pn. „Rozbudowa budynku Przedszkola w Kaźmierzu – wskazano okres realizacji 2013-2015, podczas gdy w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2013 – 2030 określono okres realizacji na lata 2013 – 2016.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned above the printed name.

Leon Pałeczki

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.