

Uchwała Nr SO-0954/47/12/Ln/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osieczna 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. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 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, j.t. ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Osieczna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami.

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Osieczna w roku 2013 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2014 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w tym zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonane w trakcie roku 2013), plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, plan i wykonanie wydatków majątkowych, plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, kwoty dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska oraz plan i wykonanie wydatków majątkowych w 2013 roku. W części opisowej Burmistrz Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyłeń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt IV opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2013 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 3.123.126,90 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 27.690.660,39 zł, tj. 99,25 %,
- b) wydatki wykonano w wysokości 30.813.787,29 zł, tj. 95,16 %.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 25.997.888,77 zł i wydatki bieżące w kwocie 21.901.618,49 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 10.249.289,59 zł, w tym 292.382,35 zł z tytułu pożyczek i kredytów (100 % planu), 9.137.596,01 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz 819.311,23 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczki. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 294.124,00 zł do realizacji w 2013 r.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 50.800,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

Na koniec 2013 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 1.060.893,58 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 3,83 % wykonanych dochodów.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | Wykonanie + zobowiązania (5+6) | Przekroczenie (7-4) |
|--------------|----------|----------|------------|------------|--------------|--------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 801 | 80101 | 4210 | 229 034,00 | 228 871,82 | 573,81 | 229 445,63 | 411,63 |
| 801 | 80101 | 4300 | 67 862,00 | 67 859,85 | 657,97 | 68 517,82 | 655,82 |
| 801 | 80110 | 4210 | 100 675,00 | 100 674,19 | 286,90 | 100 961,09 | 286,09 |
| 801 | 80110 | 4300 | 28 792,00 | 28 791,73 | 329,00 | 29 120,73 | 328,73 |
| 900 | 90015 | 4260 | 275 000,00 | 255 520,78 | 20 948,19 | 276 468,97 | 1 468,97 |
| Razem | | | | | | | 3 151,24 |

Wymienione przekroczenia mieszczą się w upoważnieniu Burmistrza zawartym w Uchwale Nr XX/198/2012 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2013 rok:

- w § 10 określiła kwotę 1.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,

- w § 9 pkt 4) upoważniła 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 2013 rok.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) na str. 13 sprawozdania plan dochodów bieżących z mienia komunalnego podano w kwocie 296.875,00 zł zamiast 293.115,00 zł. Prawidłowa kwota wynika z załącznika Nr 1 do sprawozdania oraz z rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jst (Rb-27S),
- 2) w części opisowej wydatków (str. 19) w dz. 010 – rolnictwo i łowiectwo wykonanie wydatków inwestycyjnych wykazano w kwocie 575.333,91 zł podczas, gdy ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jst (Rb-28S) wynika kwota 3.203.338,01 zł,
- 3) w załączniku Nr 8 do sprawozdania dotyczącym dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 406 ustawy Prawo ochrony środowiska i opłaty produktowej oraz finansowanych nimi wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska w wydatkach w dz. 801 rozdz. 80195 wykazano dotację § 6230 (plan 7.000,00 zł wykonanie „0”) podczas, gdy w załączniku do uchwały budżetowej oraz w sprawozdaniu Rb-28S przedmiotowa dotacja sklasyfikowana jest w dz. 900 rozdz. 90095.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa | Plan | Wykonanie |
|-------|----------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|
| 600 | 60016 | 4600 | Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 163,00 | 162,49 |

W sprawozdaniu brak jest informacji na temat w/w wydatku.

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.