

Uchwała Nr SO-0954/56/9/Ln/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 kwietnia 2013 roku

w sprawie: **opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2012 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 07/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 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 **Wójta Gminy Siedlec** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2012 rok**

opinię pozytywną .

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Siedlec 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 wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Wójta 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, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu oraz omówiono ważniejsze pozycje,
- dane o dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz j.s.t.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 20 grudnia 2011 r. budżet Gminy na 2012 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami (37 razy - ostatnia zmiana 31.12.2012 r.) został wykonany następująco:

- dochody na poziomie 33.763.441 zł co stanowi 95,96 % planu,
 - wydatki na poziomie 36.652.114 zł co stanowi 92,57 % planu,
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 33.208.552 zł i wydatki bieżące w kwocie 32.208.286 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 2.889.088 zł przy zakładanym deficycie w wysokości 4.065.451 zł (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego). Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 3.643.319 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.315.105 zł, z tytułu emisji obligacji w kwocie 1.650.000 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 678.214 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 0 zł przy planie 358.263 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. 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 roku ogółem wyniosło 20.958.689 zł, co stanowi 62,07 % wykonanych dochodów (po zastosowaniu wyłączeń z art. 169 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stosunek zobowiązań do dochodów wykonanych kształtował się na poziomie 57,12 %).
2. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt w części opisowej przedstawił poziom realizacji dochodów i wydatków (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych).
3. 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
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	28.000,00	28.000,00
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	13.200,00	13.200,00
852	85212	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie bądź w nadmiernej wysokości	400,00	400,00

Na stronie 8 części opisowej sprawozdania zamieszczono wyjaśnienie co do kwot w/w w rozdziale 70005 i 70095 , wypłacono odszkodowanie za przejęcie na rzecz Gminy działek położonych w Żodynii oraz odszkodowania za nieruchomości w Tuchorzy. Wypłacono także odszkodowanie za niezapewnienie przez Gminę lokalu socjalnego dla mieszkanki Gminy.

W sprawozdaniu nie zamieszczono natomiast wyjaśnień co do kwoty wydatków w rozdziale 85212 (świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) § 4560 .

4. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Wójta planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
5. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie w „Sprawozdaniu” następujących uchybień:
 - w ujęciu tabelarycznym wydatków zbędnie umieszczono paragrafy, które nie były zaplanowane w budżecie oraz nie wykazano ich w przesłanym tutejszej Izbie sprawozdaniu Rb-28S:
 - 1) dział 851, rozdział 85154 § 4270 - plan 500 zł wykonanie 0 zł,
 - 2) dział 852, rozdział 85202 §4420 - plan 300 zł wykonanie 0 zł,
 - 3) dział 852 rozdział 85219 § 4270 - plan 3000 zł wykonanie 0 zł.

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.

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.