

Uchwała Nr SO-0954/56/9/Ln/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 kwietnia 2014 roku

w sprawie: **opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2013 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 31 stycznia 2013 r. ze zmianami 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 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Wójta Gminy Siedlec** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2013 rok**

opinię pozytywną .

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2013 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 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 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 organami jednostek samorządu terytorialnego,
- dane dotyczące dotacji udzielanych z budżetu oraz zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 28 grudnia 2012 r. budżet Gminy na 2013 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami (40 razy - ostatnia zmiana 31.12.2013 r.) został wykonany następująco:
 - dochody na poziomie 36.976.496,21 zł, tj. 96,35 % planu,
 - wydatki na poziomie 34.591.565,68 zł, tj. 94,27 % planu,
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 34.019.945,31 zł i wydatki bieżące w kwocie 32.047.096,47 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2.384.930,53 zł przy zakładanej nadwyżce w wysokości 1.684.792 zł (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego). Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 2.254.231 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w kwocie 1.500.000 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 754.231 zł. Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu oraz emisji obligacji (planowanych do realizacji w 2013 r.) i Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości ich spłaty i wykupu. Rozchody zrealizowano w kwocie 3.308.689 zł (99,99 % planu). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. 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 oraz obligacji na koniec 2013 roku ogółem wyniosło 19.150.000 zł, co stanowi 51,78 % wykonanych dochodów budżetu Gminy.
2. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt w części opisowej przedstawił poziom realizacji dochodów i wydatków (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych - Wieloletnia Prognoza Finansowa nie przewidywała przedsięwzięć wieloletnich).

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków.
3. 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.
4. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01010	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	290,00	289,68
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	300,00	300,00
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	13.500,00	9.000,00
750	75075	4580	Pozostałe odsetki	97,00	96,74
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	6.713,00	6.713,00
852	85213	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	206,00	205,93
852	85216	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	2.230,00	2.229,55

Na stronie 8 części opisowej sprawozdania zamieszczono wyjaśnienie co do kwot w/w w rozdziale 01010. Na stronie 9 Burmistrz wyjaśnił wydatki odnośnie wypłaconych odszkodowań w rozdziałach 60016 i 70095, natomiast odnośnie odsetek w rozdz. 85213 i 85216 wyjaśnienie zawarto na str. 12 części opisowej.

W Sprawozdaniu nie zamieszczono natomiast wyjaśnień co do kwoty wydatków w rozdziale 75075 § 4580 oraz w rozdziale 85212 § 4560.

5. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie w „Sprawozdaniu” następujących uchybień:

- Na stronie 38 w zestawieniu tabelarycznym wydatków (strona 11) błędnie umieszczono pozycję, której nie ma w uchwalonym budżecie oraz nie wykazano w przesłanym tutejszej Izbie sprawozdaniu Rb-28S: mianowicie wykazano w dz. 801 rozdział 80103 § 4220 - plan 15.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł (w podsumowaniu rozdziału nie uwzględniono tej pozycji) – Zarządzeniem Nr 67/13 z dnia 31 grudnia 2013 r. zmniejszono plan o kwotę 15.000 zł.
- W Sprawozdaniu (strona 52) w części tabelarycznej przedstawiającej dochody i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie po stronie wydatków dz. 852 rozdz. 85212 plan §§ 4010 i 4040 wykazano w kwotach niezgodnych z planem zawartym w uchwale budżetowej i tak:
 - § 4010 podano kwotę 87.276,00 zł zamiast 88.206,00 zł,
 - § 4040 podano kwotę 8.430,00 zł zamiast 7.500,00 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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 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.