

Uchwała Nr SO-0954/36/10/Ln/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl 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 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
 Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz U. z 2012r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013r. poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Zaniemyśl sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za rok 2013 przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2014 roku wraz z informacją z realizacji planu przychodów i wydatków Zakładu Gospodarki Komunalnej i informacją o stanie mienia komunalnego. Zbędnie dołączono w przesłanym materiale „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Zaniemyśl za 2013 rok” oraz „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2013 roku”, którą zgodnie z art.267 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, należało przedłożyć tylko organowi stanowiącemu Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Szczegółowo zostały omówione dochody wg źródeł i wg działów klasyfikacji budżetowej. Następnie przedstawił stan zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych, skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych, umorzeń, nadpłaty, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należności podatkowych.

W części obejmującej wydatki Wójt omówił ich wykonanie w podziale na wydatki bieżące i inwestycyjne, przy czym dla każdego zadania inwestycyjnego został podany rzeczowy zakres wykonanych prac jak i wykonanie finansowe.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- wykonanie dochodów,
- wykonanie wydatków.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Zaniemyśl za 2013 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 2.114.633,80zł (przy planowanym deficycie 11.798,63zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 19.398.289,67 zł tj. 100,81 % planu, w tym:

- dochody bieżące 17.351.115,19 zł, co stanowi 100,90 % planu,
- dochody majątkowe 2.047.174,48zł, co stanowi 100,04 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 17.283.656,59zł tj. 89,77 % planu, w tym:

- wydatki bieżące 14.206.189,79 zł, co stanowi 92,62 % planu,
- wydatki majątkowe 3.077.466,80 zł, co stanowi 78,59 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 269.254,53zł. Wolne środki wyniosły 2.532.820,58 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.377.466,00 zł (w tym: UE 951.466,00 zł), które dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku Skład Orzekający ustalił, że

zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 1.840.546,64 zł (co stanowi 9,49 % wykonanych dochodów).

III. 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 tut. Izbie.

IV. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej wystąpiły wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
852	85212	456	0	1 714,51	825,88

W sprawozdaniu Wójt nie zawarł wyjaśnienia odnośnie w/w odsetek.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania stwierdził następujące omyłki:

- na stronie 1 stwierdzono, że Rada uchwaliła budżet na rok 2013 w dniu 28 grudnia 2012 roku w następujących wielkościach i podano kwotę wydatków wysokości 19.641.520,18zł zamiast 18.641.520,18zł,
- na stronie 1 podano, że w budżecie na 2013 rok planowano deficyt w kwocie 1.841.119,00zł, podczas, gdy na mocy uchwały z dnia 28 grudnia 2012 roku planowany deficyt wynosił 841.119,00zł,

VI. Wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu została przedłożona informacja z realizacji planu przychodów i wydatków Zakładu Gospodarki Komunalnej (ZGK) w Zaniemyślu. Omawiając wydatki ZGK podano informację, że: „Zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości dotyczące wydatków majątkowych. Plan wyniósł 960.545,97zł, wydatkowano 960.545,97zł”. W sprawozdaniu rocznym, w części opisowej dotyczącej dochodów, dla działu 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, podano między innymi informację: „zwrot części dotacji przekazanej w 2012r. do ZGK w Zaniemyślu plan 1.038.896,00, wykonanie 1.038.895,12 zł, tj. 100,00%”. W opisie brak bliższych wyjaśnień odnośnie dokonanego zwrotu dotacji i rozbieżności pomiędzy tymi kwotami.

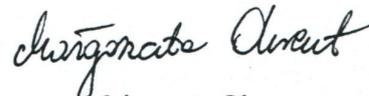
VII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku.

VIII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

IX. W przedłożonej przez Wójta „Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Zaniemyśl w okresie od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.” zawarto dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

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.