

Uchwała Nr SO - 0954/10/19/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 kwietnia 2014r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami **Gminy Chrzypsko Wielkie 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 2013r. ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Leon Pałeczki
Członkowie: Aniela Michalec
Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r, poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt I.3 oraz w pkt IV.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Chrzypsko Wielkie za rok 2013, informacja o stanie mienia i objaśnieniami wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2014r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wraz ze zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2013 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach i nadwyżce budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, prezentując wykonanie dochodów z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dochodów własnych oraz pozostałych dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków na zadania bieżące i majątkowe Gminy.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji zamieszczono opis dotyczący wykonanych dochodów i wydatków. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano wydatki w podziale na jednostki, przychody i rozchody, plan dochodów oświatowych i wydatków nimi finansowanych, informacje o wykorzystaniu funduszu sołectkiego w roku 2013.

3. Gmina przedstawiła ogólne informacje 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 przedstawiła informacji 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, co wymaga przepis art. 269 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

4. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że Gmina nie planowała żadnych przedsięwzięć wieloletnich.

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, że:

- a) dochody wykonano w wysokości 11.329.644,32 zł (w tym dochody bieżące – 10.306.915,43 zł, dochody majątkowe – 1.022.728,89 zł), tj. 99,22 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 11.306.566,16 zł (w tym wydatki bieżące – 9.292.209,37 zł, wydatki majątkowe – 2.014.356,79 zł), tj. 93,16 % planu.

Suma dochodów bieżących oraz wolnych środków przekracza wydatki bieżące o kwotę 1.269.130,97zł, co spełnia wymóg z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Gminy Chrzypsko Wielkie 2013 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 23.078,16 zł, przy planowanym deficycie 717.692 zł. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 689.524,91 zł (z tytułu kredytów i pożyczek 435.100,00 zł, wolnych środków 254.424,91zł). Rozchody zrealizowano w kwocie 465.082,43 zł, które dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

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 wynosiły 1.447.305,00 zł, co stanowi 12,77% wykonanych dochodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r., Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 457.996,16 zł.

III. W sprawozdaniu zawarto informację o z realizacji planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Chrzypsku Wielkim działającej jako samorządowa instytucja kultury. Wykazano, że stan środków na rachunku bankowym i w kasie na dzień 31.12.2013r. wynoszą 4.389,05 zł oraz zobowiązania niewymagalne wynoszą 2.767,20 zł.

IV. W wyniku analizy przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły błędy pisarskie oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, np.:

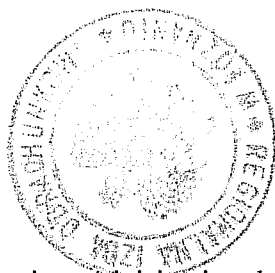
1. Na str. 5 w tabeli „Podział na dochody bieżące i dochody majątkowe w latach 2006-2013” w roku 2013 podano dochody bieżące: 10 330 371,43 zł, dochody majątkowe – 999 272,89 zł, ze sprawozdania Rb-27S wynikają odpowiednio kwoty 10 306 915,43 zł; 1 022 728,89 zł.
2. Na str. 42 opisano wydatki w §6050 wskazano m.in. wydatki poniesione w Charcicach np.: wykonanie chodnika w Charcicach – 3 040,56 zł oraz budowa parkingu w Charcicach przy przystanku – 6 765,10 zł, co daje kwotę 9.805,66 zł. Natomiast na str. 88 w tabeli „Opis wydatków w poszczególnych sołectwach w podziale na rozdziały i paragrafy podano „Charcice rozdz. 60016 §6050 plan 10 119,35 zł, wykonanie (w tym FS) 10.119,35 zł, opis „Budowa chodnika i parkingu przy przystanku autobusowym”.
3. Na str. 83 w tabeli dotyczącej planu dochodów oświatowych i wydatków nimi finansowanych za rok 2013 Zespół Szkół podano plan wydatków w § 2400 – 0,00 zł, §4220 – 171 000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-34S wynikają odpowiednio kwoty planu 200 zł (§2400) oraz 170 800 zł (§4220).
4. W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za 2013 rok – Gminna Biblioteka Publiczna w Chrzypsku Wielkim” w tabeli podano kwotę zrealizowanego kosztu na remonty, inwestycje 37700. Przy zrealizowanych kosztach w kwocie 109.151,66 zł, wynika, że koszt na remonty, inwestycje wynosi 377,00 zł.

V. Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane dotyczące:

- zmian w stanie mienia Gminy na dzień po 30.12.2012r. do 31.12.2013r.

- dochodów uzyskanych z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych,
- majątek trwały i obrotowy,
- stanu mienia na dzień 31.12.2013r,
- innych informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia: Gminy Chrzypsko Wielkie

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Leon Patecki".

Leon Patecki

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

