

**Uchwała Nr SO-0954/7/11/Ln/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 27 marca 2014 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zbąszyń 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: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent

Danuta Szczepańska

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, poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Zbąszyń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną.**

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Burmistrza Gminy Zbąszyń z wykonania budżetu za rok 2013 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 24 marca 2014 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej) wraz ze zmianami dokonanyymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera:

A) Część opisową:

- omówienie wykonania dochodów według źródeł pochodzenia (tytuły dochodów ze wskazaniem wykonania),
- omówienie wykonania wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej,
- omówienie realizacji przychodów i rozchodów, a także wyniku budżetu,
- ogólne informacje o należnościach wymagalnych Gminy, zobowiązaniach oraz skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych, skutkach udzielonych ulg, zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) i decyzji o umorzeniu zaległości i rozłożeniu na raty lub odroczeniu płatności.

B) Załączniki do części opisowej:

- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wraz ze stosunkiem procentowym realizacji dochodów (załącznik nr 1),
- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wraz ze stosunkiem procentowym realizacji wydatków (załącznik Nr 2),
- zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków UE (załącznik Nr 2a),
- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wydatków inwestycyjnych, a także przedsięwzięć inwestycyjnych wieloletnich wraz z omówieniem stopnia ich realizacji (załącznik Nr 3),
- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (załącznik Nr 4),
- wykonanie planu przychodów i kosztów Zakładu Usług Komunalnych (załącznik Nr 5).

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 tut. Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2013 został wykonany deficytem budżetu w kwocie 326.826,37 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 38.108.980,71 zł, tj. 99,21 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 38.435.807,08 zł, tj. 95,40 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 33.697.676,30 zł i wydatki bieżące w kwocie 30.300.248,73 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.742.809,57 zł, w tym 1.276.600,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów (100 % planu) oraz 3.466.209,57 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu pożyczki w wysokości 2.422.264 zł, w tym do realizacji w 2013 roku – 1.276.600,00 zł. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty tej pożyczki.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.266.408,92 (w tym na realizację programów i projektów realizowanych udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.605.208,92 zł) oraz wykupiono obligacje w kwocie 600.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów budżetu.

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

Na koniec 2013 r. Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 7.669.358,70 zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji – 7.669.229 zł, zobowiązania wymagalne – 129,70 zł), co stanowi 20,12 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdza i wskazuje, co następuje:

1. W zestawieniu tabelarycznym przedstawiającym wykonanie wydatków i przedsięwzięć inwestycyjnych w 2013 roku w dz. 900 rozdz. 90095 zaplanowano zadanie pn. „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Zbąszyniu wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej w Nądni” w opisie do w/w zadania wskazano, iż przedsięwzięcie zaplanowano na lata 2010-2013, podczas gdy z uchwały Nr XXXVI/349/13 z dnia 30 grudnia 2013 r. –załącznik „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wynika, iż przedsięwzięcie to zaplanowano na okres 2010-2014.
2. Na str. 16 sprawozdania, w opisie do wydatków w rozdz. 75412 – w zakresie wydatków na wynagrodzenia bezosobowe zapisano m.in. „umowa zlecenie za pełnienie obowiązków społecznych OSP”. Wskazać należy, że zapis ten jest niezrozumiały i nie daje informacji co było przedmiotem zawartej umowy.

IV. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

- 1) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (3+4)	przekroczenie (5-2)
1	2	3	4	5	6
754-75412-4260	34.000,00	29.624,76	4.389,22	34.013,98	13,98
852-85204-4330	6.132,00	6.131,45	222,19	6.353,64	221,64
853-85305-2830	6.000,00	6.000,00	600,00	6.600,00	600,00
921-92109-4260	67.000,00	60.563,76	6.647,16	67.210,92	210,92
926-92604-4260	85.100,00	79.471,77	7.241,01	86.712,78	1.612,78
Razem					2.659,32

W § 14 oraz 15 pkt 4 uchwały budżetowej Rada upoważniła Burmistrza Gminy odpowiednio do zaciągania zobowiązań do wysokości 1.300.000 zł oraz do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

- V. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	48.987,00	48.919,00
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	61.928,00	61.928,00
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	10.100,00	8.946,32

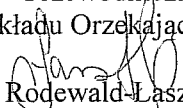
W zakresie w/w wydatków Burmistrz w sprawozdaniu (str. 10 i 29) informuje:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 oraz § 4600 - są to odszkodowania za przejęcie nieruchomości,

- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 – są to odsetki wpłacone przez świadczeniobiorców (od zwracanych dotacji).

VI. Przedłożona 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 postanowiono jak w sentencji

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Beata Rodewald-Laszkowska

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