

Uchwała nr SO-0954/41/14/Pi/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Damasławek za 2013 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Karol Chyra,

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art.13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy wyraża **opinię pozytywną z zastrzeżeniami** przedstawionymi w części I ust. 4 i w części III ust. 2 uzasadnienia.

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy w roku 2013 oraz Informacja o stanie mienia Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2013 rok.

I

Przedłożone Sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w ujęciu kwotowym i procentowym), co odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu i spełnia wymogi określone art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. W części opisowej w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej zaprezentowano wykonane dochody i wydatki budżetu, w tym wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, wydatki realizowane w ramach funduszu sołectkiego. Podano poziom zadłużenia Gminy. Poinformowano o niedokonaniu żadnych wydatków z zakresu ochrony środowiska (str. 32 i zał. nr 3 do Sprawozdania).
3. Przedstawiony został wykaz jednostek budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.), które gromadziły dochody na wydzielonym rachunku, co spełnia wymogi art. 267 ust. 2 wymienionej ustawy.

4. Nie opisano dokonanych w trakcie roku budżetowego zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, ani stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Nie spełniono wymogów określonych przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy, wobec tego Skład Orzekający wnosi **zastrzeżenie** do opinii pozytywnej.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 r. w znacznej części zostały wyjaśnione przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz planu wydatków.

II

Analiza porównawcza prezentowanych danych w Sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych podanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie, z wyjątkiem nieistotnych rozbieżności wykazanych w części III ust. 3 uzasadnienia niniejszej opinii.

1. Dochody zostały wykonane w wysokości 19.609.877,14 zł, co stanowi 98,04% planowanych po zmianach dochodów ogółem, w tym dochody bieżące w kwocie 18.726.142,03 zł – 98,28%.
2. Wydatki wykonano w wysokości 19.073.626,44 zł, co stanowi 94,31% planowanych po zmianach wydatków, w tym wydatki bieżące w kwocie 17.185.448,01 zł – 95,50 %; wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.888.178,43 zł, tj. na poziomie 84,71% planu.
3. Wykonane w 2013 r. dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących o 1.540.694,02 zł, co spełnia wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Budżet zamknął się nadwyżką bieżącą w wysokości 536.250,70 zł. Budżet zasilony został przychodami: z kredytów i pożyczek w kwocie 29.142,26 zł oraz ze spłat pożyczek udzielonych w kwocie 9.117,79 zł.
Spłat zobowiązań zwrotnych (z tytułu kredytów i pożyczek) w wysokości 1.466.455,76 zł dokonano zgodnie z planem. Ponadto wykonano rozchody na udzielenie pożyczek z budżetu w kwocie 585.364,24 zł.
5. Poziom zadłużenia Gminy do wykonanych dochodów ogółem wg stanu przedstawionego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniósł 6.000.620,73 zł, co stanowiło 30,60%.

III

W wyniku analizy przedłożonego Sprawozdania Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Z analizy przedłożonych sprawozdań wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w § 4600 (rozd. 70005), odsetek w § 4580 (rozd. 85212) i odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej

wysokości w § 4567 i § 4569 (rozdz. 80195). W przedłożonym sprawozdaniu Wójt poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.

2. W sprawozdaniu Rb-28S suma kwot wykonanych wydatków oraz zobowiązań niewymagalnych (z pominięciem wydatków w paragrafach dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych) jest wyższa od planowanych wydatków, powodując przekroczenia planu wydatków, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

dział 801	rozdział 80104 § 4260 o kwotę	4.079,72 zł,
	rozdział 80113 § 4300 o kwotę	13.766,33 zł,
dział 921	rozdział 92109 § 6050 o kwotę	72.349,65 zł,
	§ 6058 o kwotę	227.148,36 zł,
	§ 6059 o kwotę	77.584,20 zł.

W Sprawozdaniu nie odniesiono się do ww. przekroczeń. Nie poinformowano, w jakim zakresie Wójt skorzystał z upoważnień określonych w uchwale budżetowej na 2013 r.

Skład Orzekający ustalił, że w 2013 r. postanowieniem § 9 pkt 1 uchwały budżetowej po zmianach na 2013 r. Wójt otrzymał upoważnienie od Rady do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W Uchwale budżetowej po zmianach na 2013 rok Rada nie określiła maksymalnej wysokości sumy, do której Wójt mógłby samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Wobec wyżej opisanej nieprawidłowości Skład Orzekający wnosi **zastrzeżenie** do opinii pozytywnej.

3. W Sprawozdaniu wystąpiły m.in. następujące nieprawidłowości:

- 1) w wykazie wydatków majątkowych (zał. nr 1 do Sprawozdania) w rozdziale 92109 po stronie wykonania suma wydatków na zadania sklasyfikowane w § 6058 wynosi 549.902 zł, natomiast w Rb-28S we wskazanej podziałce klasyfikacji wpisano kwotę 549.888 zł;
- 2) w zał. nr 4 do Sprawozdania dotyczącym dochodów i wydatków dochodów własnych dla Zespołu Szkół Powszechnych w Damasławku wykazano plan wydatków w § 4210 i 4300 niezgodny z uchwałą budżetową po zmianach;
- 3) błędy pisarskie i rachunkowe, m.in.:
 - na str. 2 w wydatkach rozdziału 60016 podano nieprawidłowe kwoty: planu § 4210 oraz wykonania § 4210, 4270, 4300; pominięto paragraf 4170,
 - na str. 22 dochody uzyskane w dziale 852 wykazano w kwocie 1.956.330,65 zł, a winny być w kwocie 1.966.330,65 zł oraz dochody z dotacji wykazano w kwocie 1.940.742,50 zł, a winny być w kwocie 1.950.742,50 zł,

- w wykazie dotacji (z budżetu) ujętych w planie wydatków (zał. nr 2 do Sprawozdania) wykonanie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych wykazano w wysokości 222.613,21 zł, a winno być 444.398,50 zł,
 - w zał. nr 5 do Sprawozdania dotyczącym wykonanych przychodów i rozchodów budżetu po stronie wykonania rozchodów wpisano kwotę 951.667,76 zł, a winna być kwota 2.051.820 zł.
4. W myśl przepisów art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych załączone sprawozdanie z realizacji planu finansowego instytucji kultury nie podlega opiniowaniu przez Skład Orzekający.

IV

Wraz ze Sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została Informacja o stanie mienia Gminy sporządzona na dzień 31 grudnia 2013 r., która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dane zawarte w niej są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2013 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

H
Halina Kurjan

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.

