

Uchwała Nr SO-0954/38/9/Ln/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2014 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jutrosin za 2013 rok.**

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 2013r., poz. 885 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Jutrosinie** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2013 rok**

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jutrosin za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Do sprawozdania zbędnie dołączono sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych instytucji kultury za 2013 rok, bowiem zgodnie z przepisami art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego w/w jednostki przedstawiane jest tylko organowi stanowiącemu.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu 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 szczególności klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu (wyodrębniono wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej),

- wykaz zadań realizowanych przy współfinansowaniu ze środków UE, programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz zadań realizowanych w ramach funduszu sołectkiego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 27 grudnia 2012 r. budżet Gminy na 2013 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody wykonano w wysokości 22.016.449,31 zł, tj. 98,89 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 20.823.858,78 zł, tj. 98,05 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 21.329.559,56 zł i wydatki bieżące w kwocie 19.996.069,93 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 1.192.590,53 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 1.025.933 zł (w „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz poziom zadłużenia na koniec roku budżetowego). Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 1.357.143,79 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 600.000 zł oraz wolnych środków w kwocie 757.144,79 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.165.933 zł i dotyczyły spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 1.565.933 zł, (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków UE - 325.933 zł) oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 600.000 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na koniec 2013 roku wynosi ogółem 5.920.000 zł, co stanowi 26,89 % wykonanych dochodów.

2. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych objętych także Wieloletnią Prognozą Finansową oraz zadań współfinansowanych ze środków UE). Burmistrz omówił zakres wykorzystania otrzymanych od Rady upoważnień w zakresie wykonywania budżetu.

3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Skład Orzekający wskazuje jednak na następujące uchybienia:
- Na stronie 4 sprawozdania wykazano kwotę odroczeń w wysokości 5.378 zł w tym (z podatku od nieruchomości 41,00 zł oraz z podatku rolnego – 1.008 zł), natomiast ze sprawozdania budżetowego Rb-27S oraz zestawienia tabelarycznego pn. „Zastosowane ulgi, umorzenia i odroczenia w podatkach” (strona 3 sprawozdania) wynika, iż odroczenia stanowią kwotę 4.483 zł w tym z podatku od nieruchomości 10,00 zł oraz z podatku rolnego – 144,00 zł.
 - W zestawieniu tabelarycznym pn. „Wykonanie dochodów według poszczególnych źródeł” (strona 12) wykazano błędną kwotę wykonania „pozostałych dochodów”, bowiem wpisano 247.440,05 zł zamiast 247.443,05 zł. Wobec powyższego kwota wykonania dochodów własnych wyniesie 6.455.698,05 zł a nie jak wpisano 6.495.698,05 zł. Kwota ogółem wykonanych dochodów została wykazana prawidłowo.
 - Na stronie 19 sprawozdania ogółem wykonanie wynagrodzeń i pochodnych wykazano w wysokości 10.459.473,56 zł zamiast 10.459.783,56 zł. Prawidłowa kwota wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S (różnica 310 zł - § 4170 w rozdziale 85219).
 - Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
758	75862	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.792,00	2.791,40
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	63,00	62,10
853	85395	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	493,00	492,60

W zakresie w/w wydatków Burmistrz w sprawozdaniu (str. 4, 9 i 10) informuje:

- W dz. 758 rozdz. 75862 § 4560 – są to odsetki związane ze zwrotem niewykorzystanej dotacji w ramach projektu „Z indywidualizacją ku rozwojowi” realizowanego przez Szkoły Podstawowe w Jutrosinie, Dubinie i Szkaradowie”.

- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 - są to odsetki od świadczeń wpłacane przez świadczeniobiorców i wraz z nienależnie pobranym świadczeniem rodzinnym zwrócone na rachunek Wojewody,
- w dz. 853 rozdz. 85395 § 4560 – są to odsetki od niewykorzystanej dotacji zwróconej na rachunek Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu.

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 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

**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.