

Uchwała Nr SO-0954/24/12/Ln/2014

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 07 kwietnia 2014 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rydzyna 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: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

Małgorzata Okrent

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 r. poz. 885, j.t. ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rydzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją 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 roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rydzyna za 2013 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2014 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, w tym realizację wydatków majątkowych, przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono też realizację dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz informację o stanie zadłużenia budżetu.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, wykonanie wydatków majątkowych, wydatki na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego, wykonanie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2013 roku.

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, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt III opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2013 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 51.260,16 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 23.665.975,25 zł, tj. 95,35 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 23.614.715,09 zł, tj. 95,15 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 22.025.070,72 zł i wydatki bieżące w kwocie 20.773.663,58 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.088.269,59 zł, w tym 751.660,57 zł z tytułu pożyczek i kredytów (98,78 % planu), w tym 521.660,57 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, 1.200.000,00 zł w tytułu emisji obligacji komunalnych (100 % planu) oraz 136.609,02 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów (760.916,00 zł) oraz o emisji obligacji komunalnych (1.200.000,00 zł). Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości spłaty kredytów i pożyczek oraz możliwości wykupu obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 750.916,00 zł, co stanowi 83,35 % planu (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 380.916,00 zł) oraz wykupiono obligacje komunalne w kwocie 1.200.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

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

Na koniec 2013 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 7.855.744,57zł (z tytułu pożyczek i kredytów i obligacji komunalnych). Kwota ta stanowi 33,19 % wykonanych dochodów.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dz. 852 rozdz. 85219 § 4440 przekazano w 92,51 %.

Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012, poz. 592 ze zm.) wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

2. Wystąpiła rozbieżność w planie dochodów z tytułu dotacji z budżetu państwa (dz. 921 rozdz. 92120), i tak:
 - Gmina wykazała plan i wykonanie w wysokości 25.000,00 zł w § 2030,
 - Dysponent wykazał wykonanie w wysokości 25.000,00 zł w § 2730 bez planu.

IV. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	500,00	303,00

W sprawozdaniu brak informacji w powyższym zakresie.

V. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

- 1) nie stwierdzono (poza groszowymi) przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01041	6057	555 916,00	552 984,93	150 498,25	703 483,18	147 567,18
010	01041	6059	1 104 084,00	1 067 285,74	109 826,87	1 177 112,61	73 028,61
600	60016	4210	81 131,00	77 940,23	5 263,99	83 204,22	2 073,22
750	75023	3030	94 800,00	94 720,00	440,00	95 160,00	360,00
750	75023	4430	120 000,00	109 468,26	11 779,71	121 247,97	1 247,97
750	75095	4210	81 000,00	77 754,29	3 394,91	81 149,20	149,20
750	75095	4300	127 000,00	124 527,10	4 623,47	129 150,57	2 150,57
801	80113	4300	288 000,00	286 227,80	21 491,57	307 719,37	19 719,37
852	85219	4410	6 844,00	6 840,67	311,52	7 152,19	308,19
900	90001	4300	280 000,00	260 461,89	19 941,53	280 403,42	403,42
900	90015	4260	300 000,00	287 627,17	35 626,84	323 254,01	23 254,01
900	90095	4210	21 000,00	20 567,83	532,00	21 099,83	99,83
926	92605	4260	161 720,00	149 968,51	11 895,37	161 863,88	143,88
926	92605	4300	120 000,00	116 819,68	7 446,81	124 266,49	4 266,49
Razem							274.771,94

Odnosnie przekroczenia w dz. 010 rozdz. 01041§ 6057 i 6059 Rada Miejska podjęła Uchwały w sprawie zaciągnięcia zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną przez Radę Miejską Rydzyny w budżecie na 2013 rok:

- do kwoty 160.000,00 zł (Nr XXIX/222/2013 z dnia 27 marca 2013 r.) dotyczy wydatków na zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa świetlicy wiejskiej w Robczysku”,
- do kwoty 1.330.000,00 zł (Nr XXXI/250/2013 z dnia 23 maja 2013 r.) dotyczy wydatków na zadanie inwestycyjne pn.: „Przebudowa nawierzchni Rynku w Rydzynie”.

Pozostałe wymienione przekroczenia mieszczą się w upoważnieniu Burmistrza zawartym w Uchwale Nr XXVI/206/2012 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2013 rok:

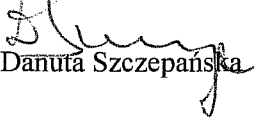
- w § 10 ustaliła kwotę 2.500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,

- w § 9 pkt 5) upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

- VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- VII. Załączona 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 orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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