



Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 marca 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wieleń 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 2013r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wieleń za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną z uwagami w części I pkt 2 i 3 uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wieleń w roku 2013 oraz informacja o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przedłożone tutejszej Izbie w dniu 19 marca 2013r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (po zmianach) oraz rocznymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną. Część tabelaryczną przedstawiono w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami.

W części opisowej Burmistrz omówił:

- 1) wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku w układzie działów i źródeł, w tym:
 - zaległości w podatkach, opłatach i niepodatkowych należnościach budżetowych, w tym wymagalnych,
 - należności wg rodzajów, w tym wymagalnych,

- 2) wykonanie wydatków przedstawiono w działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem realizacji wydatków bieżących i majątkowych.

W tej części zawarł również informację o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Poinformowano o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji planowanych dochodów. Podano kwoty zaległości podatkowych jak i określono przyczyny powstania tych zaległości. Omówiono przedsięwzięcia, jakie zostały podjęte celem zmniejszenia stanu zaległości. Poinformowano o ubytkach dochodów budżetu z tytułu obniżenia stawek podatkowych. Przedstawiono efekty rzeczowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych z określeniem zadań realizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz poziomu ich wykonania.

Sprawozdanie przedstawia realizację stopnia zaawansowania programów wieloletnich, w tym przedsięwzięć związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Omówione przedsięwzięcia zostały uchwalone w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013 - 2028.

1. Z przedłożonego tutaj sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że planowane w 2013 roku:

a) dochody wykonano w wysokości	37.766.107,80 zł, tj. 75,26 % planu, w tym
dochody bieżące	36.630.599,54 zł, tj. 90,56 % planu
b) wydatki wykonano w kwocie	48.645.122,48 zł, tj. 78,25 % planu, w tym
wydatki bieżące	35.720.899,25 zł, tj. 92,80 % planu
c) przychody wykonano w kwocie	13.264.349,00 zł, tj. 100 % planu, w tym
z tytułu kredytów i pożyczek	13.264.349,00 zł, tj. 100 % planu,
d) rozchody wykonano w kwocie	1.281.000,00 zł, tj. 100 % planu.

Budżet 2013 roku wykonano z deficytem w kwocie 10.879.014,68 zł.

Ww. dane zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi.

W odniesieniu do zaciągniętych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek Burmistrz uzyskał pozytywne opinie Regionalnej izby Obrachunkowej w Poznaniu o możliwości ich spłaty w 2012r. i 2013r.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Ze sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. wynoszą 28.760.552,67 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych i zobowiązań wymagalnych), co stanowi **76,15 %** wykonanych dochodów. Natomiast uwzględniając wyłączenie kwot kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust 3 ustawy o finansach publicznych dług wyniesie 18.760.552 zł, co stanowi **49,67 %** wykonanych

dochodów. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”. Sprawozdanie to wykazuje zobowiązania wymagalne w kwocie 2.620.461,40 zł. Burmistrz nie poinformował w sprawozdaniu o kwotach i tytułach zobowiązań wymagalnych.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2013 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie w odniesieniu do załączonych tabel z wyłączeniem niżej wymienionych przykładów:
 - Str. 6, 7 i 76 sprawozdania - plan i wykonanie dochodów z tyt. środków unijnych wykazano w kwotach odpowiednio 9.863.030,00 zł i 1.515.947,80 zł, podczas gdy ze sprawozdań budżetowych są to kwoty odpowiednio 9.938.174,00 zł i 1.588.713,87 zł;
 - Str. 71 sprawozdania – w rozdziale 92105 § 4210 wykazano plan w kwocie 1.500 zł podczas, gdy wg budżetu po zmianach plan wynosi zero,
 - Str. 93 sprawozdania – błędnie wykazano kwotę ogółem dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych po stronie wykonania w wysokości 29.114,80 zł, podczas gdy po zsumowaniu jest to kwota 40.389,00 zł.
4. Analiza wykonanych wydatków w rozdz. 85214, 85219, 85295 wskazuje, iż są one wyższe od kwot otrzymanych dotacji o minimum 20%, co wskazuje na zachowanie postanowień art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W rozdziale 85415 udział gminy w wykonanych wydatkach stanowi 28,32 %, a rozdziale 85206 – 14,95%
5. Stwierdzono w jednym przypadku przekroczenie planowanych wydatków w rozdziale 80101 (symbol) 4990 w kwocie 2.451,42 zł, co nie zostało wyjaśnione przez Burmistrza.

II.

Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. w ocenie Składu Orzekającego zawiera dane o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2013. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia Jednostki. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013r. wraz z informacją o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. spełnia wymogi art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty otrzymania uchwały.