

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 28 kwietnia 2015 roku**

w sprawie: **opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2014 r.**

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 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 2013 r., poz. 885 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Gostyń** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia

**opinię pozytywną .**

**UZASADNIENIE**

**I.**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

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

Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2014 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 pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące dotacji, zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu oraz realizacji zadań i programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz organami jednostek samorządu terytorialnego.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 20 grudnia 2013 roku budżet Gminy na 2014 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
  - dochody na poziomie 81.293.779,85 zł, tj. 102,19 % planu,
  - wydatki na poziomie 78.872.546,71 zł, tj. 96,02 % planu,
  - dochody bieżące wykonano w kwocie 79.505.947,63 zł i wydatki bieżące w kwocie 69.931.523,32 zł co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
  - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się wykonany nadwyżką budżetową w kwocie 2.421.233,14 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.589.870 zł.
  - przychody budżetu planowano w kwocie 7.561.934 zł (w tym z tytułu pożyczek i kredytów 3.070.615 zł oraz wolnych środków w kwocie 4.491.319 zł), wykonanie wynosi 7.081.189,99 zł, co stanowi 93,64 % planu (w tym z tytułu pożyczek i kredytów 2.589.870 zł i wolnych środków 4.491.319,99 zł).

Rada Miejska podjęła uchwały o zaciągnięciu kredytów (planowanych do realizacji w 2014 r.) i Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości ich spłaty.

  - rozchody zrealizowano w kwocie 4.972.064 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek (w „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2014 roku ogółem wyniosło kwocie 20.422.485 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 25,12 % wykonanych dochodów budżetu.
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 działania podejmowane w celu egzekucji zaległości oraz poziom wykonania i stopień zaawansowania poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz projektów objętych także WPF). Skład Orzekający wskazuje iż omówiono stopień zaawansowania tylko tych przedsięwzięć, w stosunku do których zaplanowano limit wydatków na 2014 rok, natomiast nie odniesiono się do przedsięwzięć, dla których nie przewidziano limitu wydatków na 2014 rok.
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 nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków powyżej kwot określonych w budżecie. Jednakże analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01030	2850	26.035,00	25.631,65	748,87	26.380,52	345,52
750	75022	3030	268.133,00	260.438,32	22.550,00	282.988,32	14.855,32
750	75023	4140	15.739,00	15.627,00	1.376,00	17.003,00	1.264,00
750	75023	4350	11.000,00	10.555,86	597,78	11.153,64	153,64
750	75023	4370	30.000,00	28.467,91	2.333,14	30.801,05	801,05
750	75095	3030	102.456,00	102.456,00	8.568,00	111.024,00	8.568,00
750	75095	4410	14.500,00	12.504,24	3.169,44	15.673,69	1.173,69
900	90015	4300	728.525,00	727.102,51	46.392,91	773.495,42	44.970,42
926	92604	4260	746.469,00	708.920,79	59.108,52	768.029,31	21.560,31
926	92604	4300	535.250,00	535.090,26	1.603,00	536.693,26	1.443,26
Razem							95.135,21

W Uchwale Nr XXXIII/501/13 z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu gminy na 2014 rok Rada upoważniła Burmistrza do:

- przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza 2014 rok,
  - oraz określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 3.000.000 zł.
5. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	2 000,00	299,00
758	75814	4580	Pozostałe odsetki	35.200,00	34.690,41
758	75814	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	350.000,00	350.000,00
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	14.470,00	14.392,99

Odnosnie ww. odsetek Burmistrz zawarł następujące wyjaśnienia:

- 60016 § 4590 - są to wypłaty odszkodowań z ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej dróg gminnych (str. 38).
- 75814 § 4580 i 4590 – na mocy wyroku sądowego wypłacono zadośćuczynienie oraz koszty postępowania sądowego (str. 41). Przy opisie powyższego wydatku podano dane osoby, na rzecz której zapadł wyrok sądowy. Skład Orzekający wskazuje, że przetwarzanie danych osobowych (także podawanie do publicznej wiadomości) jest dopuszczalne tylko zgodnie z przepisem art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1182 ze zmianami) – brak podstaw prawnych do umieszczania w „Sprawozdaniu” danych osobowych osób, których dotyczą wykonywane wydatki lub realizowane dochody budżetu.
- 85212 § 4580 – koszty postępowania sądowego dotyczące dłużników alimentacyjnych i innych (str. 45).

### 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 2014 rok spełnia wymogi określone w art. 267 oraz w art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**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.*