

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 28 kwietnia 2014 roku**

w sprawie: **opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2013 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 2013 rok**

**opinię pozytywną .**

**UZASADNIENIE**

**I.**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2013 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 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 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 21 grudnia 2012 roku budżet Gminy na 2013 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
  - dochody na poziomie 85.302.874,82 zł, tj. 101,26 % planu,
  - wydatki na poziomie 82.083.478,19 zł, tj. 95,92 % planu,
  - dochody bieżące wykonano w kwocie 81.307.099,28 zł i wydatki bieżące w kwocie 70.508.418,25 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 3.219.396,63 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.332.882 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 7.587.557,36 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.500.000,00 oraz z innych źródeł w kwocie 2.087.557,36 zł). Rozchody zrealizowano w kwocie 6.315.634 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 2013 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2013 roku ogółem wyniosło kwotę 22.804.679 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 26,73 % 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). Przedstawione zostały również zmiany planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
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	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75022	3030	265 706,00	263 741,46	21 818,00	285 559,46	19 853,46
750	75023	4260	137 500,00	131 546,60	8 020,30	139 566,90	2.066,90
750	75023	4300	291 155,00	281 993,68	10 769,56	292 763,24	1 608,24
750	75095	3030	101 592,00	101 232,00	8 424,00	109 656,00	8 064,00
750	75095	4410	14 500,00	12 246,92	3 069,14	15 316,06	816,06
900	90015	4300	711 556,00	710 917,69	53 700,93	764 618,62	53 052,62
900	90095	4260	29 300,00	29 007,87	1 247,86	30 255,73	955,73
900	90095	6050	193 025,00	193 023,13	75,17	193 098,30	73,30
926	92604	4260	720 700,00	671 049,73	52 608,20	723 657,93	2 957,93
926	92604	4300	593 322,00	592 100,14	8 236,20	600 336,34	7 014,34
<b>Razem</b>							<b>96 462,58</b>

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 2013 rok oraz określiła sumę do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 3.000.000 zł.

4. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:

- Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano w dz. 852 rozdz. 85203 w 95,92 % oraz w dz. 926 rozdz. 92604 w 92,78 % - Burmistrz nie omówił przyczyn niższego wykonania wydatków.

Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych 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.

- 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	600,00

Na stronie 39 części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł wyjaśnienie odnośnie rozdz. 60016 podając, iż są to wypłaty odszkodowań za szkody spowodowane na drogach gminnych.

### III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania a 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 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.*