

## **Uchwała Nr SO-0954/36/9/Ln/2013**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 23 kwietnia 2013 roku**

w sprawie: **opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2012 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 07/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. 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) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Gostyń** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2012 rok**

**opinię pozytywną .**

### **UZASADNIENIE**

#### **I.**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2012 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 2012 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 2011 roku (w sprawozdaniu podano datę 28 stycznia 2012 r.) budżet Gminy na 2012 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
  - dochody na poziomie 78.106.892 zł co stanowi 99,81 % planu,
  - wydatki na poziomie 82.118.909 zł co stanowi 95,53 % planu,
  - dochody bieżące wykonano w kwocie 77.191.670,80 zł i wydatki bieżące w kwocie 66.769.921,09 co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
  - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 4.012.017 zł przy planowanym deficycie w kwocie 7.700.828 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 10.447.110,00 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.787.567,00 oraz z innych źródeł w kwocie 3.659.543,00 zł) wykonanie wynosi 9659543,38 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.000.000,00 zł oraz z innych źródeł w kwocie 3.659.543,38 zł co stanowi 92,46 % planu. Rozchody zrealizowano w kwocie 5.183.420,00,00 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2012 roku ogółem wyniosło 23.625.566,96 zł (z tytułu kredytów i pożyczek – 23.620.313,00 zł, zobowiązania wymagalne – 5.253,96 zł), co stanowi 28,50 % wykonanych dochodów budżetu.
1. 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.
2. 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	75023	4260	132.200,00	128.405,67	9.721,17	138.126,84	5.926,84
757	75702	8110	1.342.825,00	1.336.699,89	8.191,76	1.344.891,65	2.066,65
900	90013	4300	154.500,00	154.499,51	8,10	154.507,61	7,61
900	90019	4430	11.294,00	11.294,00	5.702,00	16.996,00	5.702,00
921	92109	4300	207.915,00	207.913,35	6.863,39	214.776,74	6.861,74
926	92604	4260	742.410,00	742.402,32	61.524,65	803.926,97	61.516,97
926	92604	4530	218.000,00	212.727,67	12.727,67	225.403,92	7.403,92
<b>Razem</b>							<b>89.485,73</b>

W uchwale Nr XIII/194/11 z dnia 21 grudnia 2011 r.:

- 1) określono sumę 2.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.
- 2) upoważniono Burmistrza do przekazania 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 rok 2012.
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. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:
  - Na stronie 18 w dziale 921, rozdział 92109 wykazano błędne kwoty wykonania:
    - § 4270 - 37.226,38 zł, a winno być 37.222,78 zł
    - § 4300 - 207.909,75 zł, a winno być 207.913,35 zł,
 co wynika z części opisowej sprawozdania, a także przekazanego tutejszej Izbie sprawozdania Rb-28S.
  - W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	21.500,00	21.310,82
926	92695	4580	Pozostałe odsetki	220.548,00	220.523,80
926	92695	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych .	400.000,00	400.000,00

Na stronie 40 części opisowej sprawozdania zamieszczono wyjaśnienie co do kwot w/w w rozdziale 70005, odszkodowanie dla osób fizycznych za nasadzenia trwale na gruncie z tytułu likwidacji ogródków działkowych.

Na stronie 66 sprawozdania w części opisowej wyjaśniono, że wydatki z rozdziału 92695 § 4580 to zapłacone odsetki firmie Łączpol zgodnie wyrokiem sądowym dot. „Budowa krytej pływalni”, natomiast § 4600 to część kary umownej zwróconej firmie Łączpol.

### 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 wykazie dochodów z mienia w 2012 r. na str. 89 sprawozdania wykazano dochody: § 0870, 0770, 0470, 0750, nie wykazano dochodów § 0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności wykonane w kwocie 44.849,88 zł. Ponadto wskazano na stronie 86, że „nastąpił wzrost wartości udziałów o kwotę 1.501.500 zł”. Na stronie 89 wykazano, że wartość udziałów w ZWiK w Gostyniu wzrosła o 1.551.500 zł a w FPK wzrosła o 150.000 zł czyli ogółem o kwotę 1.701.000 zł (ze sprawozdania z wykonania budżetu – strona 67 i 70 – wynika, że na zakup akcji zaplanowano i wykonano kwotę 1.610.000 zł, w tym: ZWiK – kwota 1.460.000 zł, FPK – kwota 150.000 zł). Podano również, że wartość udziałów w WFRM S.A. zmniejszyła się o 200.000 zł, natomiast w sprawozdaniu z wykonania budżetu – strona 34 – wynika, że Gmina uzyskała dochody „dotyczące zwrotu środków z WFRM S.A. w kwocie 150.000 zł (plan i wykonanie).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 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.*