

W POZNAMU

Uchwała Nr SO-0954/29/16/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2014 r.

URZĄD GMINY
KLESZCZEWO
wpł. 18.04.2014
2861

f. Głowacki
k. p. Rabinowicz
Selwetka 105

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo
za rok 2013 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.**

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 składzie:

Przewodniczący: Karol Chyra

Członkowie: Leon Pałeczki

Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kleszczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2013 roku przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2014 roku przez Wójta Gminy wraz z Informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2013 rok. Ponadto w objaśnieniach podano informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, stopień realizacji programów wieloletnich i

wykonanie wydatków na projekty realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego za 2013r.

1. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Omówił realizację dochodów budżetowych w podziale na dochody bieżące i majątkowe w tym: subwencje, zadania zlecone i własne oraz dotacje i środki pozyskane z innych źródeł. Przedstawił stan zaległości, omówił skutki obniżenia przez Radę górných stawek podatkowych oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń i umorzeń.

W części dotyczącej wydatków omówił zrealizowane wydatki w poszczególnych działach w podziale na bieżące i majątkowe. Wójt przedstawił również stan należności i zobowiązań Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz wykonanie przychodów i rozchodów.

2. W części tabelarycznej Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej tj. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej w układzie plan, wykonanie, % wykonania planu.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 oraz 269 ustawy o finansach publicznych.

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

a) dochody wykonano w wysokości 21.610.771,54 zł, tj. 100,28 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 20.002.542,85 zł tj. 100,52 % planu,

- dochody majątkowe wykonano w kwocie 1.608.228,69 zł tj. 97,31 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 20.196.084,50 zł, tj. 93,01 % planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 18.222.371,64 zł tj. 95,46 % planu,

- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1.973.712,86 zł tj. 75,22 % planu.

2. Budżet roku 2013 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.414.687,04 zł przy planowanym deficycie w wysokości 161.742,00 zł.

3. Ze sprawozdania Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” na dzień 31 grudnia 2013 r. wynika, że w okresie sprawozdawczym: zaciągnięto kredyt w wysokości 500.000,00 zł tj. 100,00 % planu, otrzymano spłatę pożyczki z GOKIS Kleszczewo w wysokości 180.996,00 zł tj. 100,00% planu oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy w wysokości 315.881,05 zł tj. 100,00% planu. Ponadto dokonano spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 835.134,88 zł tj. 100,00 % planu.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek uległy zmniejszeniu o kwotę 335.134,88 zł i na dzień 31 grudnia 2013 roku wynoszą 7.519.460,21 zł, co stanowi 34,80% wykonanych dochodów.
5. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
6. 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 tutaj. Izbie za wyjątkiem wykazania na stronie 8 części opisowej sprawozdania „ogółem dochody budżetu zostały wykonane w kwocie 21.550.982,07 zł”, podczas gdy ze sprawozdań budżetowych wynika kwota 21.610.771,54 zł oraz w części tabelarycznej dotyczącej zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 dokonanych w 2013r. w projekcie o nazwie: „Zagospodarowanie terenu w miejscowości Komorniki na cele rekreacyjne” w nieprawidłowej wysokości określono plan w paragrafach 6058 i 6059 oraz w projekcie o nazwie: „Zagospodarowanie terenu miejscowości Krzyżowniki Śródka na cele turystyczno - rekreacyjne” gdzie w paragrafach 6058 i 6059 nie uwzględniono zmian dokonanych uchwałą Nr XXXVI/270/2013 z 18.12.2013r.
7. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty w dziale 801, rozdziale 80104 § 2540 (plan 1.222.700,00 zł, wykonanie 1.220.284,17 zł, zobowiązania 12.056,58 zł, wymagalne 0,00 zł, wykonanie + zobowiązania 1.232.340,75 zł) o kwotę 9.640,75 zł. W budżecie na 2013 rok Rada upoważniła Wójta do „przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu ur:ów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2013 rok.”
8. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
900	90004	456	7	4 210,00	4 210,00
900	90015	458	0	600,00	584,48

Wójt (str. 16) jako powody powstania konieczności zapłaty odszkodowań, kar i odsetek wskazał na: „zapłacono 4.210,00 zł odsetek od dotacji w związku z uznaniem kosztów kwalifikowanych przy rozliczeniu zadania związanego z renowacją parku w Kleszczewie” oraz „odsetki w związku z oświetleniem drogi ekspresowej S-5.”

9. W sprawozdaniu szczegółowo przedstawiono czynności związane z zaległościami podatkowymi natomiast brak jest wyjaśnienia odnośnie powstania pozostałych zaległości w wysokości 80.359,29 zł, które wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

III. Przedłożona Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego Gminy Kleszczewo na dzień 31 grudnia 2013 r. zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jego wartość, zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2013.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Karol Chyra

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.