

**Uchwała Nr SO-0954/20/10/Ln/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 10 kwietnia 2013 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Krobia za rok 2012

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska  
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113.), w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Krobia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok oraz informacji o stanie mienia

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Gminy Krobia z wykonania budżetu za rok 2012 przedłożone tut. Izbie w dniu 15 marca 2013 roku wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
  1. W części opisowej Burmistrz Gminy zawarł szczegółową informację o wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej oraz przyczyny odchyleń od planowanych wielkości. Część opisową uzupełniono diagramami i zestawieniami. Określono wysokość zaległości oraz podano przyczyny ich powstania, przedstawiono szczegółową informację na temat zaległości podatkowych, odroczeń terminów płatności, spłat ratalnych, zastosowanych ulg i zwolnień oraz umorzeń, a także skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. Szczegółowo omówiono wydatki poprzez przedstawienie zadań realizowanych w ramach działów klasyfikacji, z podziałem na zadania bieżące i majątkowe.

Przedstawiono także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych dokonane w trakcie roku budżetowego. Odrębnie przedstawiono realizację funduszu sołeckiego.

W części opisowej Burmistrz omówił również zadłużenie Gminy i stan zobowiązań niewymagalnych.

2. Część tabelaryczna przedstawia plan i realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a także m. in. zestawienia w zakresie:
  - dochodów i wydatków dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie,
  - dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
  - wydatków majątkowych,
  - dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych,
  - zadania realizowane ze środków otrzymywanych z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska,
  - przychodów i rozchodów budżetu gminy na koniec 2012 roku,
  - realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Wystąpiły jedynie omyłki w zakresie wskazanym w punkcie VI niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za 2012 rok został wykonany z deficytem w kwocie 2.489.733,83,00zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 32.399.177,06zł, tj. 99,91% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 34.888.910,89zł, tj. 95,61% planu.

Dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 31.967.653,63zł i przewyższają wykonane wydatki bieżące w kwocie 29.325.628,50zł o wielkość 2.642.025,13zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na planowane przychody w kwocie 6.153.527zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 500.000,00zł oraz sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00zł wykonanie wyniosło 6.098.320,72zł w tym z tytułu kredytów i pożyczek 0,00zł oraz sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00zł, co stanowi 99,10% planu. Rada Gminy podjęła uchwałę o emisji obligacji (planowane do realizacji w roku 2012). Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 142.000,00zł co stanowi 100% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz wykupiono obligacje w kwocie 1.950.000,00zł, co stanowi 100% planowanych rozchodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych na koniec 2012 roku ogółem wyniosło 15.166.000zł, co stanowi 46,81 % wykonanych dochodów.

- IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, jak również nie przekroczono planu (poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń) wykonanych wydatków powiększonych o zaciągnięte zobowiązania.

Z opisu na stronie 92 odnośnie rozdziału 85415 wynika, że poniesiono wydatki w §2910 – zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w latach poprzednich w kwocie 415,56zł przy planie 4.500,00zł. W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił, że „zabezpieczono pełną kwotę zwrotu w wyniku kontroli przeprowadzonej przez Wojewodę. Jednak w wyniku złożenia zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego zwrócono jedynie część dotacji – stąd wykonanie wydatków jest znacznie niższe”.

- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	7.200,00	7.110,00
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	4.000,00	2.255,23

Odnośnie wydatków dz. 600 rozdz. 60016 Burmistrz złożył następujące wyjaśnienie (str. 61): „są to środki na zapłatę odszkodowania za przejęcie drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami”. W sprawozdaniu Burmistrz nie odniósł się do wydatków w rozdziale 85212. Jednakże §4580 wskazuje, że są to odsetki, będące wydatkiem Urzędu związanym ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń dochodami z tytułu odsetek, gdyż po stronie dochodów wykazano wykonanie w dz. 852, rozdz. 85212 §092 w kwocie 2.255,23zł.

- VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w opisie wydatków budżetowych wystąpiły niżej wymienione omyłki:

– na stronie 98 opisano, iż fundusz sołecki zrealizowano w 99,27 % przy planowanej kwocie wynoszącej 253.833,00zł podczas gdy z wyliczenia wynika, iż fundusz zrealizowano w 99,38% a

planowana kwota wyniosła 253.533,00zł (błąd powstał w wyniku niewłaściwego podliczenia planu wydatków dla sołectwa „Karzec”),

- na stronie 129 w tabeli nr 22 „*dochody i wydatki w 2012 r. związane z realizacją zadań z innymi jednostkami samorządu terytorialnego*” w rozdziale 80195 wyszczególniono wykonanie §2310 w błędnej kwocie bowiem wpisano 4.981,92zł natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 8.617,38zł. Na str. 130 Burmistrz wyjaśnił, iż w zakresie dochodów w dziale 801 rozdziale 80195 kwota w załączniku nie jest zgodna z kwotą w zestawieniu dochodów budżetowych, gdyż zrealizowana kwota w wykonaniu dochodów budżetowych (8.627,38zł a winno być 8.617,38zł) dotyczy częściowo roku budżetowego 2011, a częściowo roku 2012. Z zapisów na str. 27 sprawozdania wynika, że w §2310 wykazuje się dotacje z innych gmin z tytułu uczęszczania uczniów z tych gmin do placówki przedszkolnej w Nieparcie, prowadzonej przez Edukacyjny Związek Międzygminny Gostkowo-Niepart, a wyższe wykonanie (143,62% planu) związane jest z przekazaniem środków za rok 2012, jak również za rok 2011.

VII. Przedłożone sprawozdanie przedstawia informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

VIII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 uzyskanie z tego tytułu w roku 2012. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Małgorzata Okrent*  
Małgorzata Okrent

**Pouczenie:** Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.