

Uchwała Nr SO-0954/20/10/Ln/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krobia za rok 2013

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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Krobi sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok

opinię pozytywną z uwagami

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Gminy Krobia z wykonania budżetu za 2013 rok. Sprawozdanie wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zostały przedłożone tutaj Izbie w dniu 26 marca 2014 roku. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniami przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
 - a) W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił szczegółowe informacje o wykonaniu dochodów i wydatków w poszczególnych działach. Następnie został przedstawiony wykaz zaległości według podziałek klasyfikacji budżetowej na dzień 31.12.2013 roku. Burmistrz podał także informacje dotyczące zaległości podatkowych, odroczeń terminów płatności, spłat ratalnych, zastosowanych ulg i zwolnień oraz umorzeń w 2013 roku w rozbiciu na poszczególne podatki.
W części opisującej wydatki szczegółowo została przedstawiona realizacja wydatków ponoszonych w ramach funduszu sołectkiego.

W dalszej części Burmistrz omówił między innymi stan zobowiązań Gminy oraz wykonanie planu dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej innych zadań zleconych gminom za 2013 rok.

- b) W formie tabelarycznej przedstawiono między innymi:
- wykonanie dochodów za 2103 r. dział, rozdział, paragraf,
 - wykonanie dochodów budżetowych za 2013 r. (dział),
 - plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2013 rok,
 - plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2013 r. (działy).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 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 w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, za wyjątkiem pozycji opisanej w punkcie VI opinii.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za 2013 rok został wykonany nadwyżką w kwocie 1.049.426,97zł, bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 35.401.225,45zł, tj. 98,72% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 34.351.798,48zł, tj. 92,86% planu.

Dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 33.295.220,06zł i przewyższają wykonane wydatki bieżące w kwocie 30.567.194,96zł o wielkość 2.728.025,10zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.266.586,89zł, w tym 1.750.000,00zł z tytułu sprzedaży papierów wartościowych (92,49% planu) oraz 1.516.586,89zł z tytułu wolnych środków.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 142.000,00zł, co stanowi 100,00% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz wykupiono obligacje w kwocie 1.750.000,00zł, co stanowi 100,00% planowanych rozchodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych na koniec 2013 roku ogółem wyniosło 15.024.000,00zł, co stanowi 42,44% wykonanych dochodów.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013, nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej wystąpiły wydatki związane w wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	12.500,00	6.900,00
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	7.000,00	5.452,65

W zakresie w/w wydatków Burmistrz w sprawozdaniu (str. 64 i 85) poinformował, że:

- w dz. 600 rozdz. 60014 § 4590 - *są to odszkodowania za przejęcie drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.*
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 – *są to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń, wpłacane przez świadczeniobiorców.*

VI. Skład Orzekający czyni następujące uwagi:

- stwierdzono rozbieżność pomiędzy planem wydatków na zadania zlecone wynikającym z budżetu a planem wykazany w tabeli nr 16 – „Wykonanie planu dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom za 2013 rok”. Zgodnie z budżetem w planie wydatków na zadania zlecone w dziale 852 – „Pomoc społeczna”, rozdziale 85295 – „Pozostała działalność” przewidziano wydatki tylko w §3110 – „Świadczenia społeczne” na kwotę 51.076,00zł, natomiast w tabeli w omawianym rozdziale wykazano plan w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: §3110 w kwocie 49.600,00zł oraz §4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 1.476,00zł, co łącznie daje wielkość 51.076,00zł. Z analizy dokumentów planistycznych wynika, że plan na zadania zlecone w omawianym rozdziale w §3110 został wprowadzony na mocy Zarządzenia Nr 32/2013 Burmistrza Krobi z dnia 6 maja 2013 roku i wynosił 42.637,00zł, następnie został zmieniony (zwiększony o 8.439,00zł do kwoty 51.076,00zł) Zarządzeniem nr 70/2013 Burmistrza Krobi z dnia 21 października 2013 roku. Z powyższego wynika, że plan wydatków na zadania zlecone w rozdziale 85295 obejmował tylko §3110 na kwotę 51.076,00zł. Rozbieżność Burmistrz omówił w sprawozdaniu na stronie 121: *„Powyższe dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50. Jednak na podstawie analizy dokumentów sprawozdawczych za rok 2013 i ich zestawienia z dokumentami planistycznymi (uchwała budżetowa na rok 2013) stwierdzono wystąpienie*


błądu w zakresie planu wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami. Błąd dotyczy planu wydatków w uchwale budżetowej na rok 2013. W dniu 15 listopada 2013 r. na podstawie Zarządzenia nr 76/2013 Burmistrza Krobi dokonano zmian w budżecie. Jedną z zmian dotyczyła przeniesienia kwoty 1.476,00 zł w dziale 852 rozdziale 85295 pomiędzy paragrafami 3110 i 4210. Przeniesienie zgodnie z wnioskiem Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krobi dotyczyło zadań zleconych, natomiast podczas wykonywania czynności technicznych w programie BESTIIa błędnie zaznaczono rodzaj zadania i wskazano jako zadanie własne. W związku z powyższym nie dokonano zmiany w zakresie załącznika dotyczącego zadań zleconych. Zmiana de facto dotyczyła natomiast właśnie zadań zleconych i wydatki budżetowe realizowano z uwzględnieniem wnioskowanej przez Kierownika MGOPS zmiany. W związku z powyższym w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2013 roku w planie wydatków prawidłowo wykazano w dziale 852 rozdział 85295 w paragrafie 3110 kwotę 49.600,00zł i w paragrafie 4210 kwotę 1.476,00zł RAZEM 51.076,00zł, co jest zgodne ze stanem faktycznym, jednak nie odpowiada planowi wydatków z uchwały budżetowej w zakresie zadań zleconych, gdzie wg ostatecznego załącznika całą kwotę 51.076,00zł wykazano w paragrafie 3110. Według kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-50 dokonano również rozliczenia dotacji z Urzędem Wojewódzkim w Poznaniu”. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Skład Orzekający podkreśla także, że zgodnie z §5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie planu w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z §11 ust. 4 pkt 1 załącznika Nr 39 – „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach wykazuje się planowane wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostce samorządu terytorialnego ustawami – finansowane z dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 1 (od 17 stycznia 2014 roku §5 i §19 ust. 4 pkt 1 załącznika Nr 39 – „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej),

- na stronach 92 i 93 Burmistrz omówił wydatki Klubu Złota Jesień. Zawarty w sprawozdaniu opis nie daje pełnego obrazu na temat podstaw działania Klubu Złota Jesień oraz nie

informuje jakie zadania z zakresu działania jednostki samorządu terytorialnego są realizowane przez Klub. Wydatki ponoszone w rozdziale 85295 wyniosły 11.756,24zł. Zostały poniesione w §4210 w kwocie 4.000,00zł na zakup artykułów spożywczych na spotkanie Klubu Złota Jesień, zakup środków czystości i inne drobne zakupy oraz w §4300 w kwocie 7.756,24zł na usługi autokarowe na zorganizowane wycieczki i wyjazdy okolicznościowe, usługa gastronomiczna z okazji 30-lcia powstania klubu oraz z okazji Wigilii.

- 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, dokonywanych 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 Gminy, jego wartość i zmiany dokonane w ciągu roku. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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

