

**Uchwała Nr SO-0954/20/10/Ln/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 10 kwietnia 2015 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krobia za 2014 rok

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 z późn. zm.), w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Krobi sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

**opinię pozytywną z uwagą**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Krobi z wykonania budżetu za rok 2014, przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2015 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 roku uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Izbie za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Burmistrz odniósł się do stanu zaległości gminnych. Opisując zaległości w poszczególnych podatkach, Burmistrz podał także informacje o odroczeniach terminów płatności, spłat ratalnych, zastosowanych ulg i zwolnień oraz umorzeń. W sprawozdaniu zostały też przedstawione skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień.

W części opisowej dotyczącej wydatków przedstawiono ich realizację w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo omówiono wydatki ponoszone w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. W formie tabelarycznej przedstawiono wykonanie funduszu sołectkiego. Omówiony został także stan zobowiązań, przychody, rozchody oraz zadłużenie Jednostki.

2. W formie tabelarycznej przedstawione zostały m.in.:
  - wykonanie dochodów za 2014r. (działa, rozdział, paragraf),
  - wykonanie dochodów budżetowych za rok 2014r. (dział),
  - plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2014r.,
  - plan i wykonanie wydatków budżetowych za 204r. (działy).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 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 za 2014 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie V opinii.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Krobia za 2014 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.126.308,47 zł, przy planowanym deficycie 2.282.000,00 zł, bowiem:
  - a) dochody wykonano w wysokości 39.746.663,52 zł, co stanowi 101,31% planu, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 36.277.018,98 zł, co stanowi 101,24% planu,
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.469.644,54 zł, co stanowi 101,99% planu,
  - b) wydatki wykonano w wysokości 38.620.355,05 zł, co stanowi 93,02% planu, w tym:
    - wydatki bieżące wykonano w wysokości 30.678.357,41zł, co stanowi 92,34% planu,
    - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 7.941.997,64zł, co stanowi 95,74% planu.

Zrealizowane dochody bieżące przewyższają wykonanie wydatki bieżące o wielkość 5.598.661,57zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.762.497,40 zł, w tym 318.483,54 zł z tytułu kredytów i pożyczek, 20.000,00 zł – z tytułu udzielnych pożyczek oraz 2.424.013,86 zł z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 642.000 zł co stanowi 100% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz spłacono udzielone pożyczki w kwocie 50.000,00 zł, 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 2014.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych na koniec 2014 roku ogółem wyniosło 14.700.483,54 zł, co stanowi 36,99 % wykonanych dochodów.

- IV. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 155.685,33 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Opis do paragrafu	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	141.300,00zł	141.060,00zł
700	70005	4590		7.000,00zł	3.622,81zł
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	11.772,00zł	11.002,52zł

Odnośnie kar i odszkodowań oraz odsetek na stronach 67, 69, 86 i 87 Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 - są to wydatki na zapłatę odszkodowania za przejście drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 - są to wydatki na zapłatę odszkodowania na podstawie art. 18 ust. 5 ustawy o ochronie praw lokatorów w związku z niedostarczeniem lokalu socjalnego osobie uprawnionej;
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 – odsetki od dotacji pobranych w nadmiernej wysokości.

- V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdziła następujące nieprawidłowości i omyłki:

1. Na stronie 110 sprawozdania w formie tabelarycznej przedstawiono stan zobowiązań na dzień 31.12.2014 roku, zawarto też informację, że Gmina posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 889.587,89zł zamiast 1.049.741,48zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014. W porównaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wystąpiły rozbieżności, które obrazuje poniższa tabela:

Klasyfikacja	Kwota zobowiązań (wykazana w sprawozdaniu z wykonania budżetu) w zł	Kwota zobowiązań (wykazana w sprawozdaniu Rb-28S) w zł
801-80001-4040	248.587,95	326.945,30
801-80101-4110	42.812,42	56.211,55
801-80101-4120	5.174,68	6.821,81
801-80103-4040	5.312,18	16.214,10

801-80103-4110	1.031,94	2.896,16
801-80103-4120	147,86	299,11
801-80110-4040	146.321,53	189.325,69
801-80110-4110	25.146,02	32.499,71
801-80110-4120	3.292,83	4.138,47
854-85401-4040	12.485,58	14.684,74
854-85401-4110	2.142,11	2.518,17
854-85401-4120	305,90	359,78
Razem:	889.587,89	1.049.741,48

2. Ponadto wystąpiły następujące omyłki:

- pomiędzy tabelą Nr 10 „Plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2014 r.” a sprawozdaniem Rb-28S wystąpiły następujące rozbieżności:

Klasyfikacja	Sprawozdanie z wykonania budżetu	Sprawozdanie Rb-28S za IV kw. 2014 r.
801-80101-4120	121.831,00zł	101.831,00zł
Rozdział 80101	6.480.228,19zł	6.460.228,19zł

Kwota ogółem planu wydatków została podana prawidłowo.

- pomiędzy tabelą Nr 15 „Wykonanie planu dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom za 2014 r.” a sprawozdaniem Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 i Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wystąpiły następujące rozbieżności:

Klasyfikacja	Sprawozdanie z wykonania budżetu		Sprawozdania Rb-27S i Rb-50	
	Plan w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
852-85219-2010	23.600,00	23.243,50	25.600,00	25.188,65

- na stronie 121 sprawozdania wskazano prawidłową kwotę zadłużenia Gminy w wysokości 14.882.000,00zł. W dalszej części podano następującą informację: „*Realne zadłużenie na dzień 31.12.2014 r. jest jednak niższe z uwagi na niższą kwotę pożyczki na wyprzedzające finansowanie (zaciągnięto 318.483,54zł zamiast 500.000,00zł). Zadłużenie więc wynosi 14.700.483,54zł. W związku z tym, że otrzymano jedynie częściową kwotę spłaty pożyczki udzielonej organizacji pozarządowej, która powinna być spłacona do końca 2014 r. (udzielono pożyczki w kwocie 50.000,00zł, na koniec roku 2014 otrzymano zwrot w kwocie 20.000,00zł), kwota długu skorygowana o 30.000,00zł wynosi ostatecznie 14.670.483,54zł*”. Należy zauważyć, że udzielona przez Jednostkę pożyczka nie jest tytułem dłużnym i nie stanowi kwoty długu.

– w tabeli Nr 22 „Realizacja wieloletnich przedsięwzięć” w nazwie kolumny podano „Wykonanie I półrocze 2014 r.”, natomiast wykazane kwoty wskazują, że podano wykonanie za cały 2014 rok.

- VI. Przedłożone sprawozdanie zawiera 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 o finansach publicznych.
- VII. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 26 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Małgorzata Okrent

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