

Uchwała Nr SO-0954/11/10/Ln/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Granowo za 2013 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 ze 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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Granowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Granowo z wykonania budżetu za rok 2013, przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2014 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz efektami pracy Zakładu Gospodarki Komunalnej w Granowie za rok 2013. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi i w zakresie operacji finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Jako zbędną dołączono „Informację z wykonania przychodów i kosztów Biblioteki Publicznej w Granowie za 2013 rok”, którą zgodnie z art. 267 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, należało przedłożyć tylko organowi stanowiącemu Gminy.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
 1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo została omówiona realizacja

dochodów majątkowych. Następnie Wójt odniósł się do skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz ulg zastosowanych w opłacaniu podatków.

W części opisowej dotyczącej wydatków przedstawiono podstawowe ich grupy. Wójt odniósł się także do wykonania wydatków według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo zostały omówione wydatki inwestycyjne oraz wydatki w ramach przedsięwzięć do WPF na lata 2013-2022. W dalszej części sprawozdania zostały omówione szczegółowo wydatki ponoszone na oświatę i związane z opieką społeczną. Wójt opisał także wydatki sołectw ponoszone w ramach funduszu sołeckiego. Następnie zostały przedstawione dotacje z budżetu gminy, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, plan finansowy dotacji celowych na zadania zlecone oraz dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska.

W części opisowej Wójt przedstawił także realizację przychodów i rozchodów, należności i zobowiązania oraz stan zadłużenia gminy.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- realizację dochodów w 2013 roku,
- realizację wydatków w 2013 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 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 na 2013 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Granowo za 2013 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 708.246,71zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 15.121.394,16zł, co stanowi 98,45% planu, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 13.898.900,51zł, co stanowi 100,64% planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.222.493,65zł, co stanowi 78,93% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 14.413.147,45zł, co stanowi 96,61% planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w wysokości 12.621.808,65zł, co stanowi 96,71% planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 1.791.338,80zł, co stanowi 95,94% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W 2013 roku Gmina nie zaciągnęła kredytów i pożyczek natomiast dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 773.340,00zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 4.913.370,00zł, co stanowi 32,49% wykonanych dochodów.

IV. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (przekroczenie na kwotę 16.853,45zł):

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
754	75412	4210	29.500,00	29.418,20	3.875,85	0,00	33.294,05	3.794,05
754	75412	4360	1.250,00	1.241,17	49,35	0,00	1.290,52	40,52
801	80101	3020	101.950,00	101.949,15	2.134,80	0,00	104.083,95	2.133,95
801	80101	4410	7.804,00	7.803,58	20,00	0,00	7.823,58	19,58
801	80104	3020	32.810,00	32.809,01	930,51	0,00	33.739,52	929,52
801	80110	3020	77.560,00	77.559,47	1.965,63	0,00	79.525,10	1.965,10
801	80110	4410	4.163,00	4.162,91	21,00	0,00	4.183,91	20,91
900	90015	4300	80.500,00	76.907,54	11.063,24	0,00	87.970,78	7.470,78
900	90095	4300	14.430,00	14.253,58	655,46	0,00	14.909,04	479,04

Wójt na stronie 44 sprawozdania wyjaśnił, że „zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie na rok 2013 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach dla kierowników 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 2013”, co jest zgodne z upoważnieniem dla Wójta zawartym w uchwale nr XXIV/159/2013 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2013.

W uchwale Nr XXIII/148/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Granowo Rada upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz 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 budżetowy do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały. Natomiast uchwałą Nr XXV/166/2013 z dnia 25 marca 2013 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Granowo, Wójt został upoważniony przez Radę do zaciągania zobowiązań do kwoty 1 mln złotych.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	24.400,00	19.455,24
700	70005	460	0	70.600,00	70.510,70

Opis wydatków poniesionych w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” zawarty na stronie 18 sprawozdania dotyczy wydatków z tytułu odszkodowań związanych z przejęciem gruntów pod inwestycje drogowe.

VI. W wyniku analizy przełożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził omyłkę na stronie 35 (część opisowa sprawozdania) gdzie podano, że fundusz sołecki stanowiła kwota 148.047,00zł zamiast 147.887,00zł, co wynika z uchwały budżetowej.

VII. 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

VIII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonanych 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.

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