

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile

64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120

Uchwała Nr SO. – 0954/1/15/Pi/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 marca 2014 roku

20-03-2014
20-03-2014

URZĄD MIEJSKI
W ROGOŹNIE
KANCELARIA

Data
wpt. 20-03-2014

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za 2013 rok

L.Dz. 3681 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony
Ilość ark. 4 z zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 z dnia
31 stycznia 2013r. (ze zm.) w składzie:

WYDZIAŁ FINANSOWY W ROGOŹNIE

Przewodnicząca:

Krystyna Stróżyk

dnie 21 MAR. 2014

Członkowie:

Ryszard Auksztulewicz

Nr 1650

Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rogoźno w roku 2013 oraz informacja o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przedłożone tutaj Izbie w dni 13 marca 2014r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (po zmianach) oraz rocznymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną. Część tabelaryczną przedstawiono w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami.

W części opisowej Burmistrz omówił:

- 1) wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku w układzie działów i źródeł, w tym:
 - zaległości w podatkach, opłatach i niepodatkowych należnościach budżetowych, w tym wymagalne,
 - należności wg rodzajów, w tym wymagalnych,

2) wykonanie wydatków przedstawiono w działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem realizacji wydatków bieżących i majątkowych.

W tej części zawarł również informację o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono przebieg realizacji budżetu za 2013 rok. Poinformowano o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji planowanych dochodów. Podano kwoty zaległości podatkowych jak i określono przyczyny powstania tych zaległości. Omówiono przedsięwzięcia, jakie zostały podjęte celem zmniejszenia stanu zaległości. Poinformowano o ubytkach dochodów budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych. Przedstawiono efekty rzeczowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych z określeniem zadań realizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz poziomu ich wykonania.

Sprawozdanie przedstawia realizację stopnia zaawansowania programów wieloletnich, w tym przedsięwzięć związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Omówione przedsięwzięcia zostały uchwalone w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013 - 2025.

Załączone sprawozdania z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Ośrodka Kultury, Biblioteki, Muzeum), stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych nie podlegają opiniowaniu przez Skład Orzekający.

Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2013 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie w odniesieniu do załączonych tabel.

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

- | | |
|---------------------------------|---|
| a) dochody wykonano w wysokości | 50.415.914,88 zł, tj. 98,46 % planu, w tym |
| dochody bieżące | 47.672.032,39 zł, tj. 98,62 % planu |
| b) wydatki wykonano w kwocie | 56.363.522,75 zł, tj. 96,36 % planu, w tym |
| wydatki bieżące | 44.461.903,23 zł, tj. 95,90 % planu |
| c) przychody wykonano w kwocie | 8.294.169,17 zł, tj. 100,86 % planu, z tego |
| z tytułu zaciągniętych kredytów | 5.292.360,15 zł, tj. 100 % planu |
| d) rozchody wykonano w kwocie | 931.400,00 zł, tj. 100 % planu. |

Budżet 2013 roku wykonano z deficytem w kwocie 5.947.607,87 zł.

Ww. dane zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Ze sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. wynoszą 13.504.551,22 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych), co stanowi **26,78%** wykonanych dochodów. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.
3. Poniesiono wydatki w rozdziałach: 70005 §§ 4590 i 4600, 85212 § 4560. Wg wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu dotyczy m.in. wypłat odszkodowań za nabycie gruntów, wypłaty odszkodowań za niedostarczenie lokali socjalnych.
4. Analiza wykonanych wydatków w rozdz. 85206, 85214, 85219, 85295 wskazuje, iż są one wyższe od kwot otrzymanych dotacji o minimum 20%, co wskazuje na zachowanie postanowień art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W rozdziale 85415 udział gminy w wykonanych wydatkach stanowi 28,32 %.
5. Skład Orzekający stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu (z uwzględnieniem zobowiązań bez zobowiązań na wynagrodzenia i uposażenia, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz pracy), tj.:

rozdział	paragraf	w kwocie (w zł)
75412	4260	232,13
80101	3020	3.576,97
80101	4360	13,06
80110	3020	405,96
80110	4370	97,29
85214	3110	3.871,45
85228	4300	2.595,64
92109	4260	1.322,88

W rozdziałach 80110 § 4370 i 85214 § 3110 nie wykazano jak i nie wyjaśniono, że zaciągnięte zobowiązania spowodowały przekroczenie planowanych wydatków.

W uchwale budżetowej na 2013r. organ stanowiący upoważnił Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 13 pkt 4 uchwały) oraz określono sumę w wysokości 3.100.000 zł, do której Burmistrz Rogoźna może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 13a uchwały), co zostało omówione w sprawozdaniu.

II.

Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. w ocenie Składu Orzekającego zawiera dane o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 uzyskane z tego tytułu w roku 2013. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty otrzymania uchwały.