

Uchwała Nr 0954/ 45 /6 /Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 25 kwietnia 2013 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. w osobach:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego

**opinię pozytywną**

**U z a s a d n i e**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za rok 2012 załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno Nr 287/2013 w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2012 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 29 marca 2013 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku oraz z korektą sprawozdań Rb-27S i Rb-30S.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową z przebiegu wykonania dochodów i wydatków budżetu za 2012 rok.

1. W objaśnieniach Burmistrz zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Ponadto objaśnienia zawierają:

- plan i wykonanie Trzemeszeńskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego,
- informacje o wykonaniu planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za 2012 rok.

Ponadto załączono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok: jednostek oświatowych (zał. Nr 11), Ośrodka Pomocy Społecznej (zał. Nr 12), Ośrodka Sportu i Rekreacji (zał. Nr 13).

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach. Omówił realizację dochodów budżetowych z wyodrębnieniem stanu zaległości w podatkach i opłatach wraz z windykacją w 2012 roku, skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg, umorzeń, należności i nadpłaty oraz przedstawił strukturę wydatków w poszczególnych rozdziałach.

2. W części tabelarycznej Burmistrz Miasta i Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej tj. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano dochody w układzie plan na 31.12.2012 r. wykonanie, % wykonania, zaległości i nadpłaty na dzień 31.12.2013 r., a wydatki w układzie plan na dzień 31.12.2012r., wykonanie, % wykonania, zobowiązania na 31.12.2012 r. W oddzielnych tabelach przedstawiono plan wydatków majątkowych realizowanych w 2012 roku, fundusz sołecki, wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków za korzystanie ze środowiska, zestawienie planowanych dotacji udzielonych z budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 oraz 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego tutaj sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2012:

- a) dochody wykonano w wysokości 44.424.207,39 zł, tj. 106,63 % planu, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 40.489.638,88 zł, tj. 108,47% planu,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.934.568,51 zł, tj. 90,77 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 35.531.112,01 zł, tj. 94,32 % planu, w tym:
  - wydatki bieżące wykonano w wysokości 31.137.794,65 zł tj. 93,62% planu,
  - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 4.393.317,36 zł tj. 99,59% planu.

Budżet 2012 roku wykonano nadwyżką w wysokości 8.893.095,38 zł, przy planowanej w wysokości 3.990.751,59 zł. W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty długoterminowe w wysokości 1.653.375,70 zł, w tym na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 511.112,00 zł. Dokonała spłaty pożyczek i kredytów w wysokości

5.839.437,90 zł, w tym na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.335.420,00 zł. Ponadto zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. Gmina wykazała wolne środki w wysokości 203.343,21 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy wynosiły 10.479.723,70 zł, co stanowi 23,59% wykonanych dochodów, z tego zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w wysokości 10.391.318,55 zł i zobowiązania wymagalne w wysokości 88.405,15 zł jak wynika z objaśnień do sprawozdania (str. 59) dotyczą Trzemeszeńskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego – zakład budżetowy.

2. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Z części tabelarycznej sprawozdania wynika, że wykonane zostały wydatki sklasyfikowane w:
  - dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”: w § 459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w wysokości 3.120,00zł i w § 458 „Pozostałe odsetki” w wysokości 115,41zł,
  - dziale 750 w rozdz. 75023 w § 456 „Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...” w wysokości 608,15 zł i w § 458 w wysokości 463,77 zł i w § 459 w wysokości 500,00 zł,
  - dziale 801 w rozdz. 80110 w § 458 w wysokości 6.464,88 zł.Burmistrz (na str. 36 i 39, ) wyjaśnił przyczynę zapłaty odszkodowań.
4. Skład Orzekający stwierdził, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 207.309,60 zł (rozdział 85154) i z tytułu narkomanii (rozdz. 85153) w wysokości 8.499,02 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 205.412,61 zł (rozdział 75618 § 0480). W rozdz. 85154 § 4440 wydatki na ZFŚS zaplanowano w kwocie 2.638,00 zł podczas, gdy wykonanie wyniosło 2.091,00 zł tj. 79,26% Skład Orzekający zauważa, że na dzień 30.09 każdego roku środki na ZFŚS winny być przekazywane w 100%.
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazała zgodność z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych.

6. Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 ustalono, że na koniec roku sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.220.007,58zł. Z analizy sprawozdania Rb-28S wynika również, że wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają plan w podziałkach klasyfikacji budżetowej w wysokości 1.005.860,67 zł. Wspomniane przekroczenia dotyczą paragrafów płacowych tj. §§ 401, 404, 411, 412 i 417 na łączną kwotę 993.813,21 zł oraz § 4260 „Zakup energii” na łączną kwotę 11.815,31 zł.

Skład Orzekający ustalił, że Rada Miejska Gminy Trzemeszno w uchwale Nr XXII/188/2012 z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie: budżetu na 2012 rok w postanowieniu § 15 określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 1.500.000,00 zł.

7. W zał. nr 7 „Plan dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska” przedstawiono kwotę dochodów z tytułu wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyn nie wydatkowania w pełnej wysokości dochodów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.
8. W zał. Nr 15 „Sprawozdanie Trzemeszeńskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego z wykonania budżetu za rok 2012” została przedstawiona opisowa informacja o przebiegu wykonania dochodów i wydatków tego zakładu. Skład Orzekający na podstawie sprawozdania Rb-30S, ustalił przekroczenie wydatku w rozdz. 40002 w § 4210 plan 410.000,00 zł wykonanie 412.975,30 zł – przekroczenie 2.975,30 zł i § 4410 plan 11.695,00 zł wykonanie 12.440,72 zł - przekroczenie 745,72 zł. Burmistrz wyjaśnił przyczyny przekroczenia wydatku w § 4210. (str. 47 i 58).
7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Przy czym nie został wykazany wydatek sklasyfikowany w rozdz. 90001 w § 6058 w wysokości 511.112 zł. Z wyjaśnień wynika, że zadanie zrealizowano w 2011 roku – a zapłata została dokonana w 2012 roku.

- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono „Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Trzemeszno według stanu na dzień 31 grudnia 2012. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności. Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 31 grudnia 2012 r. do dnia 31.12. 2012 r. oraz dochody uzyskane z mienia i planowane na rok 2013. W informacji o stanie mienia nie wskazano na aktywa trwale w inwestycjach rozpoczętych – inwestycje w toku.
- IV. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012r. Biblioteki Publicznej i Domu Kultury w Trzemesznie.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Burmistrz sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek o których mowa w art. 9 pkt 10,13,14 ww. ustawy przedkłada tylko organowi stanowiącemu i nie podlega w związku z tym opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały

Otrzymują:

Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Trzemeszno

Burmistrz Miasta i Gminy Trzemeszno

a/a