

Uchwała Nr SO 0954/ 15/6 /Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 kwietnia 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno 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 r. w osobach:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Zofia Ligocka

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 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za rok 2013 załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno Nr 404/2014 w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2013 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2014 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 2013 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową z przebiegu wykonania dochodów i wydatków budżetu za 2013 rok.

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

- plan i wykonanie Trzemeszeńskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego,
- informacje z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za 2013 rok.

Ponadto załączono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok: jednostek oświatowych (zał. Nr 11), Ośrodka Pomocy Społecznej (zał. Nr 12), Ośrodka Sportu i Rekreacji (zał. Nr 13), Świetlicy Socjoterapeutycznej (zał. nr 14), Placówki Wsparcia Dziennego (zał. nr 15).

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 2013 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 31.12.2013 r. wykonanie, % wykonania, zaległości i nadpłaty na dzień 31.12.2013 r., a wydatki w układzie plan na dzień 31.12.2013r., wykonanie, % wykonania, zobowiązania na 31.12.2013 r. W oddzielnych tabelach przedstawiono plan wydatków majątkowych realizowanych w 2013 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 Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2013:

- a) dochody wykonano w wysokości 39.817.845,22 zł, tj. 101,55% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 37.165.977,63 zł, tj. 95,42% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.651.867,59 zł, tj. 1007,61% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 35.182.229,29 zł, tj. 94,12% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 32.762.867,60 zł tj. 94,04% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.419.361,69 zł tj. 95,26% planu.

Budżet 2013 roku wykonano nadwyżką w wysokości 4.635.615,93 zł, przy planowanej w wysokości 1.831.045,94 zł. W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji. Natomiast dokonała spłaty pożyczek i kredytów w wysokości 4.184.582,44 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.232.400,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta i Gminy wynosiły 6.210.184,16 zł,

co stanowi 15,60% wykonanych dochodów, z tego zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w wysokości 6.206.736,11 zł i zobowiązania wymagalne w wysokości 3.448,05 zł jak wynika z objaśnień do sprawozdania (str. 60) 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 010 „Rolnictwo i łowiectwo” w rozdziale 01095 „Pozostała działalność”: w § 456 „Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...” w wysokości 18 zł,
- dziale 750 „Administracja publiczna” w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w § 459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w wysokości 17.803,55 zł.

Burmistrz (na str. 33 i 38) wyjaśnił przyczynę zapłaty kar i odszkodowań.

4. Skład Orzekający stwierdził, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 233.722,75 zł (rozdział 85154) i z tytułu narkomanii (rozdz. 85153) w wysokości 8.487,20 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 226.246,19 zł (rozdział 75618 § 0480).
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazała zgodność z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za wyjątkiem uwagi w pkt 8.
6. Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 ustalono, że na koniec roku sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne wynosiły 2.049.803,58 zł. Z analizy sprawozdania Rb-28S wynika również, że wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają plan w łącznej wysokości 1.206.097,87 zł. Wspomniane przekroczenia dotyczą paragrafów płacowych tj. §§ 401, 404, 411, 412 oraz §§ 4260, 4300, 4330.
Skład Orzekający ustalił, że Rada Miejska w Trzemesznie w uchwale Nr XL/303/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie: budżetu na 2013 rok w postanowieniu § 14 określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 3.000.000,00 zł.
7. W zał. Nr 16 „Sprawozdanie Trzemeszeńskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego z wykonania budżetu za rok 2013” została przedstawiona opisowa informacja o przebiegu wykonania dochodów i wydatków tego zakładu. Skład Orzekający na

podstawie sprawozdania Rb-30S, ustalił przekroczenia wydatków w rozdz. 40002 w §§ 3020 plan 23.100 zł, wykonanie 24.399,11 zł – przekroczenie 1.299,11 zł, § 4390 plan 44.500,00 zł, wykonanie 44.507,19 zł - przekroczenie 7,19 zł oraz 4430 plan 786.375,00 zł, wykonanie 788.164,97 zł – przekroczenie 1.789,97 zł. Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn przekroczeń wydatków.

8. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące rozbieżności: w części opisowej sprawozdania na str. 2 w tabeli „Struktura wykonania dochodów budżetowych” wykazano:

- udziały we wpływach z podatków planowane w kwocie 6.971.735,14 zł, wykonane w kwocie 6.581.889,81 zł, natomiast z Rb-27S wynika plan – 6.969.966,27 zł, wykonanie – 6.580.390,10 zł (§ 0010 i 0020)
- subwencje planowane w kwocie 9.704.749,43 zł, wykonane w kwocie 9.707.590,66 zł, natomiast z Rb-27S wynika plan – 9.705.748 zł, wykonanie – 9.705.748 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono „Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Trzemeszno według stanu na dzień 31 grudnia 2013 zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności. Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2013 r. do dnia 31.12. 2013 r. oraz dochody uzyskane z mienia i planowane na rok 2014. Informacja nie zawiera danych o inwestycjach w toku.

IV. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013r. 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