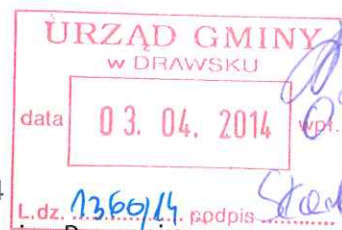


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 000
fax 212 81 63

Uchwała Nr SO. – 0954/15/15/Pi/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 31 marca 2014 roku



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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz
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 Drawsko 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 Drawsko w roku 2013 oraz informacja o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przedłożone tutejszej Izbie w dniu 26 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 Wójt 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, 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. 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 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 - 2024.

Załączone sprawozdanie z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki) stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych nie podlega 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 | 18.168.842,57 zł, tj. 99,41 % planu, w tym |
| dochody bieżące | 16.743.935,42 zł, tj. 99,35 % planu |
| b) wydatki wykonano w kwocie | 18.079.639,35 zł, tj. 97,80 % planu, w tym |
| wydatki bieżące | 15.944.887,60 zł, tj. 97,52 % planu |
| c) przychody wykonano w kwocie | 1.110.088,13 zł, tj. 109,85 % planu, z tego |
| z tytułu zaciągniętych kredytów | 521.921,00 zł, tj. 100,00 % planu |
| d) rozchody wykonano w kwocie | 781.925,88 zł, tj. 97,51 % planu. |

Budżet 2013 rok wykonano z nadwyżką w kwocie 89.203,22 zł.

Ww. dane zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi.

W odniesieniu do zaciągniętych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek Wójt uzyskał pozytywne opinie Regionalnej izby Obrachunkowej w Poznaniu o możliwości spłaty [opinie wydane w 2012r. i 2013r.].

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 4.326.093,48 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych), co stanowi **23,81%** wykonanych dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. 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: 01095 § 4560, 63003 § 4560, 85212 § 4560 i 85415 § 4560. Wg wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu m.in. dotyczy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych.
4. Skład Orzekający stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu (z uwzględnieniem zobowiązań bez zobowiązań na wynagrodzenia i uposażenia, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz pracy), tj.: w rozdz. 71095 § 4300 i 80104 § 4300 w kwotach 476,62 zł i 286,06 zł.
Powyższych przekroczeń nie omówiono w sprawozdaniu.
W uchwale budżetowej na 2013r. organ stanowiący upoważnił Wójta 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 (§ 16 pkt 1 uchwały). Nie mniej nie wyjaśniono, czy Wójt skorzystał z tego uprawnienia.
5. Analiza wykonanych wydatków w rozdz. 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 46,36 %.

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 Jednostki. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013r. wraz z informacją o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r.

spełnia wymogi art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
/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.