**Uchwała Nr SO-0954/21/11/Ln/2013**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 11 kwietnia 2013 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kościan za 2012 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:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

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 Wójta Gminy Kościan sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną:**
**- z zastrzeżeniem jak w punkcie II. 2. uzasadnienia,**
**- z uwagami jak w punkcie V uzasadnienia.**

## U Z A S A D N I E N I E

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Kościan z wykonania budżetu za rok 2012 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 02 kwietnia 2012 roku (data nadania w Urzędzie Pocztowym 29 marca 2013 r.). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu Gminy zawiera dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu tabelarycznym wraz z opisem. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej załączając omówienia wybranych pozycji. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano plan i wykonanie dotacji celowych z zakresu administracji rządowej zadań zleconych oraz innych zadań zleconych gminom, wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy Kościan, dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, a także szczegółowe dane dotyczące realizacji inwestycji oraz plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu. Wójt przedstawił również zadłużenie Gminy na 31.12.2012 r.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2012 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 19.061,51 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 45.940.603,05 zł, tj. 100,13 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 45.959.664,56 zł, tj. 94,43 % planu.

Wykonane dochody bieżące w kwocie 41.252.337,07 zł przewyższają wykonane wydatki bieżące w kwocie 35.118.435,71 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W zakresie przychodów i rozchodów budżetu roku 2012 Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Planowane na 2012 rok przychody budżetu w kwocie 5.308.752,- zł obejmują:

1) kredyty i pożyczki w kwocie 4.201.224,- zł

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów do realizacji w 2012 r. na kwotę 2.858.000,- zł (Uchwała Nr XV/162/12 z dn. 23.02.2012 r. zm. uchwałą Nr XVII/184/12 z dn. 26.04.2012 r. - kwota pożyczki 650.000 zł, Uchwała Nr XV/163/12 z dn. 23.02.2012 r. zm. uchwałą Nr XXIII/247/12 z dn. 22.11.2012 r. - kwota pożyczki do realizacji w 2012 roku wynosi 1.333.000 zł, Uchwała Nr XIX/199/12 z dnia 30.05.2012 r. zm. Uchwałą Nr XXIV/258/12 z dn. 20.12.2012 r. - kwota pożyczki 875.000 zł) i Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości ich spłaty.

2) wolne środki w kwocie 1.107.528,- zł.

Rozchody budżetu roku 2012 planowano na kwotę 2.520.000,- zł i dotyczyły one spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. wynika, że w okresie sprawozdawczym zaciągnięto kredyty i pożyczki na kwotę 3.020.000,- zł (a więc w kwocie wyższej niż wynika z uchwał o zaciągnięciu w 2012 r. kredytów/pożyczek), natomiast spłaty kredytów/pożyczek zamknęły się kwotą 3.270.000,00 zł (plan 2.520.000,- zł).

W przedłożonym sprawozdaniu Wójt przedstawił jakie przychody zostały wprowadzone do budżetu roku 2012 (wskazano kwotę ogółem – 5.308.752,- zł, z rozbiciem na poszczególne tytuły z przyporządkowaniem im kwot) oraz zrealizowane rozchody – wskazując kwotę 2.520.000,- zł.

Sprawozdanie zatem nie przedstawia w pełni danych w zakresie wykonania przychodów i rozchodów budżetu, jak również nie tłumaczy: wykonania przychodów zwrotnych powyżej kwot wynikających z uchwał o ich zaciągnięciu, wykonania rozchodów powyżej planu.

W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

3. Na koniec 2012 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 8.284.516,50 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 18,03 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S ustalono, że w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od

wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | Wykonanie + zobowiązania (5+6) | Przekroczenie (7-4) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 010 | 01010 | 4430 | 134.580,00 | 118.100,85 | 22.229,00 | 140.329,85 | 5.749,85 |
| 754 | 75414 | 4360 | 1.000,00 | 962,78 | 70,11 | 1.032,89 | 32,89 |
| 801 | 80101 | 4260 | 310.935,00 | 310.764,51 | 19.295,37 | 330.059,88 | 19.124,88 |
| 801 | 80101 | 4300 | 106.528,00 | 106.462,41 | 732,70 | 107.195,11 | 667,11 |
| 801 | 80101 | 4360 | 4.399,00 | 4.258,85 | 238,47 | 4.497,32 | 98,32 |
| 801 | 80101 | 4370 | 11.457,00 | 11.436,32 | 428,48 | 11.864,80 | 407,80 |
| 801 | 80104 | 4260 | 79.247,00 | 79.216,35 | 2.502,86 | 81.719,21 | 2.472,21 |
| 801 | 80104 | 4370 | 2.675,00 | 2.670,97 | 176,33 | 2.847,30 | 172,30 |
| 801 | 80110 | 4260 | 250.763,00 | 250.680,69 | 23.818,08 | 274.498,77 | 23.735,77 |
| 801 | 80110 | 4300 | 100.434,00 | 100.415,09 | 4.626,05 | 105.041,14 | 4.607,14 |
| 801 | 80110 | 4360 | 1.724,00 | 1.719,10 | 80,86 | 1.799,96 | 75,96 |
| **Razem** | | | | | | | 57.144,23 |

W uchwale nr XIV/151/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2012:

- w § 11 ustalono kwotę 2.500.000,- zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w § 7 pkt. 5 upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kościan 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.

IV. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa | Plan | Wykonanie |
|---|---|---|---|---|---|
| 400 | 40002 | 4600 | Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 1.511,00 | 1.510,81 |

Odnośnie w/w wydatku Wójt w części opisowej dot. wydatków w dz. 400 rozdz. 40002 informuje: *„jest to odszkodowanie za uszkodzenie przyłączy".*

V. Skład Orzekający czyni następujące uwagi odnośnie przedłożonego sprawozdania:

1. Na stronie 37 sprawozdania, w części pn. „Plan wykonania dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska" wykazano m.in.:
   - plan dochodów (dz. 900, rozdz. 90019, § 0690) w kwocie 273.005 zł, podczas gdy z załącznika nr 6 do uchwały budżetowej Nr XXIV/260/12 z dz. 20.12.2013 r. oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 50.000 zł,
   - wykonanie dochodów (dz. 900, rozdz. 90019, § 0690) w kwocie 268.904,96 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 45.900,44 zł.

wynagrodzenia § 0910

Z opisu zamieszczonego pod dochodami wynika, że środki do wydatkowania wynosiły 273.005,52 zł, z tego planowane dochody 50.000,- zł, środki pozostałe z 2011 r. – 223.004,52 zł.
Wskazać jednak należy, że kwoty 223.004,52 zł nie można było przypisać do dochodów dz. 900, rozdz. 90019, § 0690, bowiem nie wynika to z uchwalonego na 2012 r. budżetu (po zmianach).

2. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 r. nie spełnia wymogów określonych w art. 269 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, bowiem sprawozdanie nie zawiera informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonanych w trakcie roku budżetowego.

VI. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu omówiono szczegółowo stopień zaawansowania zadań realizowanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymóg z art. 269 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem wymogów wynikających z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
Skład Orzekający wskazuje jednak, że dochody z mienia wykazano w kwocie 575.099 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 611.389,41 zł (§ 0750, 0470, 0770, 0870)

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.