

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile

Uchwała nr SO-0954/20/14/Pi/2014

PRZEDKŁAD
Miasteczko Krajeńskie
W D O N E F O
Dnia 07.04.2014
Zal. 1710/14
Nr

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

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Miasteczko Krajeńskie 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 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Krystyna Stróżyk,

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

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy w roku 2013 oraz informacja o stanie mienia Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2013 rok.

I

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części tabelarycznej (w załącznikach do sprawozdania odpowiadających załącznikom uchwały budżetowej) pokazano plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w ujęciu kwotowym i procentowym), co odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu i spełnia wymogi określone art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. W części opisowej w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej zaprezentowano wykonane dochody i wydatki budżetu, w tym wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, z zakresu ochrony środowiska, wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Przedstawiono także poziom zadłużenia Gminy.

3. Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 r. zostały wyjaśnione przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz planu wydatków.

II

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych podanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie, z wyjątkiem nieistotnych rozbieżności wykazanych w części III ust. 2 niniejszej opinii.

1. Dochody zostały wykonane w wysokości 11.285.917,40 zł, co stanowi 96,55% planowanych po zmianach dochodów ogółem, w tym dochody bieżące w kwocie 10.313.025,90 zł – 97,27%.
2. Wydatki wykonano w wysokości 13.175.484,23 zł, co stanowi 96,79% planowanych po zmianach wydatków, w tym wydatki bieżące w kwocie 8.605.678,21 zł; wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 98,54% planu.
3. Wykonane w 2013 r. dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących o 1.707.347,69 zł, co spełnia wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Budżet 2013 roku zamknął się deficytem w wysokości 1.889.566,83 zł, który został sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w kwocie 3.430.454,60 zł oraz z wolnych środków w kwocie 57.595,05 zł.
Spłat zobowiązań zwrotnych (z tytułu kredytów i pożyczek) w wysokości 1.565.066,09 zł dokonano zgodnie z planem.
5. Na podstawie przedłożonych tutejszej Izbie sprawozdań budżetowych oraz uchwały po zmianach na lata 2014 – 2024 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie ustalono, że we wszystkich latach objętych WPF jest zachowana relacja, o której jest mowa w art. 243 ufp.
6. Poziom zadłużenia Gminy wg stanu przedstawionego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniósł 9.791.203,71 zł, a po uwzględnieniu wyłączeń w kwocie 1.851.483,95 zł był równy kwocie 7.939.719,76 zł, co stanowiło 70,35 % wykonanych dochodów ogółem; wyłączenia zastosowano na podstawie art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, który to przepis miał zastosowanie do końca 2013 roku na podstawie art. 85 ust. 3 w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Postanowieniem § 10 pkt. 1 uchwały budżetowej po zmianach (dokonanych uchwałą nr XXVIII/164/2013 z 26.06.2013r.) Rada udzieliła Wójtowi upoważnienia m.in.: 1) *do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku*

prześciowego deficytu budżetu do wysokości 2.669.000 zł;”. W sprawozdaniu opisano w jakim zakresie Wójt skorzystał z tego upoważnienia. Została podpisana „Umowa o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie – 500.000 zł (...) z bankiem prowadzącym obsługę budżetu Gminy (...), następnie (...) zostały podpisane aneksy do umowy (...)”. W skutek tego nastąpiło „zwiększenie kredytu krótkoterminowego do kwoty 780.000 zł, na okres od 17 września do 30 grudnia 2013 r.”. Ponadto w ramach ww. upoważnienia Wójt zaciągnął pożyczkę krótkoterminową „(...) z WFOŚiGW na zachowanie płynności finansowej realizacji projektu „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć-aglomeracja Miasteczko Krajeńskie” – umowa nr 206/U/400/553/2013 z dnia 17 października 2013 r.”. Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynikało, że z uwagi na przedłużającą się procedurę kontrolną związaną z weryfikacją wniosku o płatność wątpliwym było otrzymanie przez Gminę w 2013 r. dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich tytułem refundacji poniesionych wydatków na ww. przedsięwzięcie. W Sprawozdaniu poinformowano, że pożyczka krótkoterminowa „(...) na zachowanie płynności finansowej projektu została przekształcona w długoterminową i ujęta jako przychody budżetu (...) na sesji w dniu 18 grudnia 2013 r., ponieważ nie uzyskano dochodów z tytułu refundacji środków w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na realizację projektu „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć-aglomeracja Miasteczko Krajeńskie” – 1.722.983 zł”.

III

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych) przekracza kwoty zaplanowane w budżecie 2013 r. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy, co zostało opisane w Sprawozdaniu.
2. W sprawozdaniu wystąpiły m.in. następujące nieprawidłowości:
 - w tabeli na str. 1 zał. nr I dochody § 2040 zaliczono do grupy „10) Pozostałe dochody własne” zamiast do grupy „2. Dotacje celowe z budżetu państwa”;
 - na str. 32 poinformowano o spłacie kredytów i pożyczek w kwocie 1.565.029,93 zł, a winno być w kwocie 1.565.066,09 (wg sprawozdania Rb-NDS);
 - w zał. nr 7 dotyczącym wydatków związanych z ochroną środowiska w rozdziale 90004 wykazano wydatki w § 4210, a winny być w § 4300 (wg budżetu)
 - na str. 7 podano zaległości z tytułu „czynszu mieszkaniowego i lokalu użytkowego” w wysokości 42.626,96 zł, które są równe kwocie wykazanej w sprawozdaniu Rb-27S, tymczasem w opisie podano dodatkową kwotę zaległości 655,42 zł z tytułu „czynszu za grunty gminne”.

IV

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została informacja o stanie mienia Gminy sporządzona na dzień 31 grudnia 2013 r., która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dane zawarte w niej są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań, z wyjątkiem następującej rozbieżności:

- dla zadań: „Budowa kanalizacji w Wolsku” oraz „Budowa kanalizacji w Grabównie” wpisano nieprawidłowe, tj. zamieniono kwoty planu i wykonania wydatków.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2013 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Haliha Kurjan

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.