

**Uchwała Nr SO-0954/10/12/Ln/2013**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 08 kwietnia 2013 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rydzyna za rok 2012.

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: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

Małgorzata Okrent

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 Gminy Rydzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną z uwagą jak w pkt. IV ppkt. 2 tiret drugi i trzeci uzasadnienia.**

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rydzyna za 2012 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2013 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

**I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.**

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, w tym realizację wydatków majątkowych, przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono też realizację dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz informację o stanie zadłużenia budżetu.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, wykonanie wydatków majątkowych, wydatki na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego, wykonanie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2012 roku.

Do sprawozdania załączone zostało „Roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego Rydzyskiego Ośrodka Kultury za 2012 r.”.

Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury przedkładane jest jedynie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego - w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym (vide art. 267 ustawy o finansach publicznych).

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2012 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 914.022,84 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 24.312.567,94 zł, tj. 96,85 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 23.398.545,10 zł, tj. 96,27 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 22.167.389,14 zł i wydatki bieżące w kwocie 19.669.303,99 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.267.592,00 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – 1.032.592,00 zł) wykonanie wynosi 1.267.591,24 zł (na realizację programów ... – 1.032.591,24 zł), co stanowi 100 % planu. Planowane przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.000.000,00 zł wykonano w 100 % planu.

Planowana kwota przychodów obejmuje transze (pożyczki z 2011 r. - 1.032.592,00 zł; emisja obligacji – 1.000.000,00 zł) oraz nowoplanowane w 2012 roku pożyczki w kwocie 235.000,00 zł.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek oraz emisji obligacji (planowanych do realizacji w 2012 r.) i Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości ich spłaty oraz wykupu.

W okresie sprawozdawczym rozchody zrealizowano w kwocie 3.312.207,99 zł tj. 100 % planu i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek w kwocie 2.112.207,99 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 kwocie 1.792.207,99 zł) oraz wykupu obligacji w kwocie 1.200.000,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012.

Na koniec 2012 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 7.855.000,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów – 755.000,00 zł, z tytułu emisji obligacji komunalnych – 7.100.000,00 zł). Kwota ta stanowi 32,31 % 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 Skład Orzekający stwierdził, że w załączniku Nr 8 dotyczącym zmian w planie dochodów na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

dokonanych w trakcie roku budżetowego razem wykonanie na dzień 31.12.2012 r. wykazano w kwocie 1.923.369,78 zł zamiast 1.928.236,78 zł (co wynika z podliczenia prawidłowo wykazanych kwot).

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

- 1) nie stwierdzono (poza groszowymi) przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

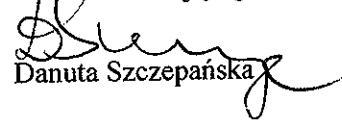
| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan         | Wykonanie    | Zobowiązania | Wykonanie + zobowiązania (5+6) | Przekroczenie (7-4) |
|-------|----------|----------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------|---------------------|
| 1     | 2        | 3        | 4            | 5            | 6            | 7                              | 8                   |
| 010   | 01041    | 6058     | 1 032 592,00 | 1 032 591,24 | 322 676,48   | 1 355 267,72                   | 322 675,72          |
| 010   | 01041    | 6059     | 1 750 000,00 | 1 734 177,03 | 471 107,66   | 2 205 284,69                   | 455 284,69          |
| 700   | 70005    | 4210     | 5 000,00     | 4 985,00     | 1 544,22     | 6 529,22                       | 1 529,22            |
| 700   | 70005    | 4300     | 88 000,00    | 85 077,24    | 8 165,56     | 93 242,80                      | 5 242,80            |
| 750   | 75023    | 4430     | 91 500,00    | 91 295,26    | 11 294,18    | 102 589,44                     | 11 089,44           |
| 750   | 75023    | 4610     | 6 000,00     | 5 945,13     | 102,40       | 6 047,53                       | 47,53               |
| 801   | 80104    | 2310     | 172 000,00   | 167 906,46   | 41 450,46    | 209 356,92                     | 37 356,92           |
| 801   | 80113    | 4300     | 300 000,00   | 289 012,35   | 20 145,74    | 309 158,09                     | 9 158,09            |
| 900   | 90002    | 2900     | 9 000,00     | 8 478,00     | 5 000,00     | 13 478,00                      | 4 478,00            |
| 900   | 90002    | 4300     | 28 800,00    | 28 563,00    | 1 120,00     | 29 683,00                      | 883,00              |
| 900   | 90013    | 2310     | 31 400,00    | 29 712,10    | 3 599,03     | 33 311,13                      | 1 911,13            |
| 900   | 90015    | 4260     | 257 602,00   | 255 011,15   | 8 944,94     | 263 956,09                     | 6 354,09            |
| 900   | 90095    | 4210     | 11 600,00    | 11 521,19    | 561,52       | 12 082,71                      | 482,71              |
| 900   | 90095    | 4300     | 405 965,00   | 403 873,10   | 36 580,99    | 440 454,09                     | 34 489,09           |
| 921   | 92109    | 4300     | 112 387,00   | 110 959,88   | 3 168,50     | 114 128,38                     | 1 741,38            |
| 926   | 92605    | 4260     | 126 000,00   | 125 915,40   | 112,79       | 126 028,19                     | 28,19               |
| 926   | 92605    | 4300     | 140 800,00   | 139 630,73   | 5 955,37     | 145 586,10                     | 4 786,10            |
| Razem |          |          |              |              |              |                                | 897 538,10          |

- Odnośnie przekroczenia w dz. 010 rozdz. 01041 § 6058 i 6059 Rada Miejska podjęła Uchwałę Nr XII/109/2011 z dnia 28 października 2011 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr IV/30/2011 Rady Miejskiej Rydzyny z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie zaciągnięcia zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną przez Radę Miejską Rydzyny w budżecie na 2011 rok.  
Zaciągnięcie zobowiązania do kwoty 1.600.000,00 zł dotyczy wydatków na zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa środowiskowej Sali sportowej w miejscowości Dąbcze” i obciąża budżet w latach 2012 i 2013.
- Odnośnie przekroczenia w dz. 801 rozdz. 80104 § 2310 Burmistrz wyjaśnia, iż wydatki w tym rozdz. zaplanowano w wysokości 2.082.430 zł, zrealizowano w wysokości 2.009.855,30 zł (96,51%) z czego 167.906,46 zł Gmina Rydzyna przekazała innym j.s.t. (Leszno, Rawicz, Góra, Bojanowo) dotacje celowe na realizację zadań realizowanych na podstawie porozumień. Burmistrz nie wyjaśnia co było przyczyną zaciągnięcia zobowiązania na kwotę 41.450,46 zł skutkującego przekroczeniem w kwocie 37.356,92 zł.

- Odnośnie przekroczenia w dz. 900 rozdz. 90013 § 2310 Burmistrz wyjaśnia, iż *wydatki w tym rozdz. zaplanowano w wysokości 31.400 zł a zrealizowano w wysokości 29.712,10 zł (94,62%), wydatki w tym rozdz. dotyczą dotacji z tytułu kosztów prowadzenia schroniska w kolejnych miesiącach przypadające na gminę Rydzyna*. Burmistrz nie wyjaśnia co było przyczyną zaciągnięcia zobowiązania na kwotę 3.599,03 zł skutkującego przekroczeniem w kwocie 1.911,13 zł.
  - Rada Miejska w uchwale Nr XIV/118/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Rydzyna na rok 2012:
    - a. w § 10 ustaliła kwotę 2.500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
    - b. w § 9 pkt 5) upoważniła Burmistrza 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.
- V. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- VI. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Danuta Szczepańska

**Pouczenie:** Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia