

Uchwała Nr SO. – 0954/55/18/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz
z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Czarniejewo za 2013 rok.

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

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Karol Chyra

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 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. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Czarniejewo za 2013 rok oraz informacji o stanie mienia.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Czarniejewo za 2013 rok oraz informacja o stanie mienia i wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy przedstawił realizację: dochodów, wydatków przychodów i rozchodów, dochodów podatkowych, subwencji, dotacji, a także wskazał stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów oraz stan zadłużenia gminy.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- realizację dochodów w podziale na bieżące oraz majątkowe,
- realizację wydatków w podziale na bieżące i majątkowe,
- realizację wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3,
- realizację zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

II.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych. Wystąpiły jedynie omyłki wykazane w punkcie IV niniejszej opinii.

- a) dochody wykonano w wysokości 22.152.498,25 zł tj. 97,87 % planu, w tym dochody bieżące 21.130.196,60 zł.
- b) wydatki wykonano w wysokości 23.853.772,62 zł tj. 98,17 % planu, w tym wydatki bieżące 19.866.271,44 zł.

Budżet 2013 roku zamknął się deficytem w wysokości 1.701.274,37 zł.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 2.902.799,60 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.207.578,86 zł., z tytułu kredytów i pożyczek 1.695.220,74 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 852.180,- zł. i dotyczyły one spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy wynosiły 7.638.646,62 zł.(z tytułu kredytów i pożyczek), co stanowi 34,48% wykonanych dochodów. W Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

III.

Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane dotyczące:

- gospodarowaniem nieruchomościami,
- dochodów uzyskanych z tytułu prawa własności i użytkowania wieczystego,
- udziałów w spółkach.

Zestawienie tabelaryczne obrazuje mienie jednostki samorządu terytorialnego w układzie: prawa własności, mienie w zarządzie, wierzytelność, użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawa, inne.

IV.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził niżej wymienione omyłki:

1. W części opisowej sprawozdania:

- Na str. 1 wskazano że na wykonane przychody budżetu w kwocie 2.902.799,60 zł składają się zaciągnięte kredyty w kwocie 1.695.220,74 zł oraz wolne środki w kwocie 820.270,41 zł. Wolne środki wykazano w wysokości planowanej, natomiast faktyczne wykonanie wolnych środków wynosi 1.207.578,86 zł.
- Na str. 6 podano wartość pozostałych wydatków zrealizowanych w kwocie 8.5538.361,38 zł natomiast faktyczna wartość wynosi 9.538.361,38 zł.

2. W załączniku Nr 7 „Zadania realizowane z udziałem środków (...)” podano nieprawidłowe wartości łączne dla planowanych i wykonanych wydatków. Różnica wynika z niepodliczenia danych z rozdz. 71004 § 6059.

	Plan	Wykonanie
Jest	1 385 404,00	1 385 398,18
Winno być	1 846 604,00	1 845 919,26
Różnica	-461 200,00	-460 521,08



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela Michalec

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 dnia doręczenia uchwały.