

**Uchwała Nr SO-0954/47/10/Ln/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 25 kwietnia 2013 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pępowo 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska  
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113.), w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Pępowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Pępowo z wykonania budżetu za rok 2012, przedłożone tut. Izbie w dniu 3 kwietnia 2013 roku wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł. Wójt odniósł się również do stanu zaległości z tytułu podatków i opłat oraz czynności związanych z ich egzekucją, a następnie omówił skutki udzielonych ulg i zwolnień.  
W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono szczegółowo wydatki majątkowe, a pozostałe zostały scharakteryzowane według działów klasyfikacji budżetowej. W dalszej części Wójt omówił należności i zobowiązania Gminy. W formie zestawienia

zostały ujęte kredyty i pożyczki, jakie posiadała w 2012 roku Jednostka. W postaci tabeli przedstawiono wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w roku 2012. Na końcu części opisowej zostało scharakteryzowane zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- wykonanie budżetu – dochody budżetu,
- wykonanie budżetu – wydatki budżetu,
- wykonanie przychodów i rozchodów budżetu za 2012 rok – w dniu 3 kwietnia 2013 roku został dostarczony ponownie omawiany załącznik do sprawozdania; w piśmie przewodnim Wójt stwierdził: „*W załączeniu przesyłam korektę załącznika „Wykonanie przychodów i rozchodów budżetu za 2012 rok” w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Pępowo za rok 2012. W §992 – Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – w pozycji wykonanie wykazano 369.583,28zł a winno być 776.325,56zł*”,
- realizacja dotacji celowych udzielanych z budżetu Gminy,
- inwestycje planowane na 2012 rok – wykonanie według stanu na 31.12.2012r.,
- wykonanie dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- realizacja planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego,
- realizacja planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Wystąpiły jedynie omyłki wykazane w punkcie VI niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Pępowo za 2012 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.879.598,13zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 17.566.906,29zł, co stanowi 98,40% planu, w tym
  - dochody bieżące w wysokości 16.455.084,60zł, co stanowi 99,70% planu
  - dochody majątkowe w wysokości 1.111.821,69zł, co stanowi 82,53% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 15.687.308,16zł, co stanowi 92,81% planu, w tym

- wydatki bieżące w wysokości 14.292.459,87zł, co stanowi 93,87% planu
- wydatki majątkowe w wysokości 1.394.848,29zł, co stanowi 83,22% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Udział dochodów ze sprzedaży składników majątkowych (60.533,85zł) w dochodach majątkowych ogółem (1.111.821,69zł) to 5,44%, poza tym planowane wpływy ze sprzedaży prawa własności nieruchomości wynosiły 300.000,00zł, a zrealizowano je na poziomie 20,20%. Z wyjaśnień Wójta wynika, że „*Nie doszło do sprzedaży niektórych działek budowlanych i nieruchomości zabudowanych*”.

W roku 2012 Gmina nie zaciągnęła żadnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Dokonała natomiast spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.732.144,56zł, co stanowiło 100% planu.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 4.885.748,08zł, co stanowi 27,81% wykonanych dochodów.

IV. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
801	80101	4260	200.000,00	185.271,98	15.214,27	0,00	200.486,25	486,25
801	80110	4260	60.000,00	49.887,15	10.173,67	0,00	60.060,82	60,82

Rada w uchwale Nr XII/64/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku upoważniła Wójta m.in. do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza 2012 rok.

Stwierdzono również, że wystąpiły przekroczenia planu wydatków na dwóch następujących zadaniach inwestycyjnych - na stronie 3 sprawozdania w części opisowej oraz w tabeli „Inwestycje planowane na 2012 rok – wykonanie według stanu na 31.12.2012r.” w dz. 600 rozdz. 60016 §6050 wykazano:

- dla zadania „Budowa drogi w Babkowicach („Kolano”)” wykazano plan w wysokości 155.000,00zł oraz wykonanie w kwocie 155.004,49zł
  - dla zadania „Modernizacja drogi w Krzyżankach („Sołtys”)” wykazano plan w wysokości 39.000,00zł oraz wykonanie w kwocie 39.771,09zł
- w całym dziale 600 rozdziale 60016 §6050 nie doszło do przekroczenia planu wydatków (plan 542.425,00zł, wykonanie 530.124,75zł).

- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
852	85212	458	0	2.000,00	593,10

W sprawozdaniu Wójt nie zawarł wyjaśnień odnośnie w/w odsetek.

- VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził niżej wymienione omyłkę na stronie 2 – wykazano, że nadpłaty w podatkach wyniosły 2.486,29zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 2.397,98zł
- VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*ch. Okrent*  
Małgorzata Okrent

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