

Uchwała Nr SO-0954/36/7/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Grodziec za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r.
ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

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. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Grodziec za 2013 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grodziec Nr FN.0050.172.2014 z dnia 24 marca 2014 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2013 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2014 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 17.371.210,76 zł, zrealizowano w kwocie 16.643.543,64 zł, co stanowi 95,81% planu, z tego: dochody bieżące – 16.643.543,64 zł i dochody majątkowe – 0 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 17.984.352,76 zł, zrealizowano w kwocie 16.247.095,85 zł, co stanowi 90,34 % planu, z tego: wydatki bieżące – 14.930.711,10 zł, wydatki majątkowe – 1.316.384,75 zł.Budżet roku 2013 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 396.447,79 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 613.142 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2013 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.712.832,54 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 953.173 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.578.934,76 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
3. Przychody budżetu wyniosły 1.567.562,22 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 701.460 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości

866.102,22 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 926.318 zł (rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/).

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 z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 2.357.496 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 14,16 %.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2013 roku 15% dochodów budżetu Gminy, a dług na koniec 2013 roku nie przekroczył 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.).

4. W 2013 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,1029 (10,29%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0562 (5,62%). Wymieniony wskaźnik za 2013 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach: 2014, 2015 i 2016 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2013 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2014-2016. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2013 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.
5. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. Przedstawiono realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.
6. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.
7. W sprawozdaniu Wójt nie odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek, które wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
801	80101	456	0	1 540,00	1 388,00
852	85219	456	0	600,00	595,00
854	85415	456	0	650,00	635,00

8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 2.456,52 zł oraz poinformowano o poniesionych

wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (str. 11 części opisowej).

9. Sprawozdanie nie zawiera informacji dotyczących zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego (wydatki w paragrafach z czwartymi cyframi innymi niż zero zaplanowano w rozdziałach: 80101, 80104, 95395) oraz *stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich* (w „Wykazie przedsięwzięć” - stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej w brzmieniu obowiązującym w 2013 roku, ujęte zostały dwa zadania: „Budowa gminnej oczyszczalni ścieków...” z okresem realizacji w latach 2005-2015 oraz „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Grodziec – etap II...” z okresem realizacji w latach 2016-2022), co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki/ błędy pisarskie i rachunkowe:

- w części tabelarycznej sprawozdania „Wykonanie wydatków za 2013” w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” wykazano wykonanie wydatków w kwocie 104.835,81 zł, w tym : w § 8010 – 1.920 zł i w § 8110 - 104.835,81 zł, gdy z wykazanych wielkości oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w § 8110 wykonanie wydatków wyniosło 102.915,81 zł;
- w dziale 750 „Administracja publiczna” w rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” zaplanowano i wykonano wydatki w § 3040 „Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń” (plan 1.500 zł, wykonanie 1.300 zł). Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) w § 3040 klasyfikuje się w szczególności wydatki na nagrody resortowe, w tym nagrody ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze oraz nagrody ministrów dla nauczycieli akademickich za osiągnięcia naukowe, dydaktyczne lub organizacyjne albo za całokształt dorobku, nagrody konkursowe, nagrody za szczególne osiągnięcia w zakresie prac badawczych oraz zastosowania ich wyników w praktyce, nagrody Prezesa Rady Ministrów za wyróżniające się rozprawy doktorskie i habilitacyjne oraz za działalność naukową, nagrody kuratora oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze, nagrody za ratownictwo morskie, nagrody dla krwiodawców, nagrody za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury, nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe oraz nagrody dla żołnierzy wynikające z ustawy z dnia 09 października 2009r. o dyscyplinie wojskowej. Na podstawie przepisu art. 216 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wydatki budżetów jednostek samorządu terytorialnego przeznacza się na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach W części opisowej sprawozdania nie wyjaśniono podstawy prawnej dla zaplanowania i wykonania przedmiotowego wydatku w rozdz. 75075 § 3040;
- na stronie 5 części opisowej sprawozdania poinformowano, iż skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 7.633,92 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż winna być to kwota 9.816,22 zł;
- na stronie 15 części opisowej sprawozdania wykazano, iż wydatki na realizację programów i projektów finansowanych i współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych zaplanowano w kwocie 572.108,82 zł i wykonano w kwocie 543.304,82 zł, a z części tabelarycznej i ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż plan wynosi 554.843,61 zł i wykonanie 540.319,61 zł (w błędnych kwotach wykazano plan i wykonanie dla wydatków zaplanowanych w rozdz. 80101, 80104 oraz 85395).

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2013 r. Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz informację o inwestycjach rozpoczętych i zaniechanych w 2013 roku. Z informacji nie wynika, czy wystąpiły, a jeżeli tak - to jakie wystąpiły, zmiany w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek
Renata Konowalek

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

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Grodziec,
2. Wójt Gminy Grodziec,
3. A/a.