

Uchwała Nr SO-0954/27/7/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grodziec za 2014 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 ze zm.) 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 2014 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 2014 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grodziec Nr FN.0050.30.2015 z dnia 27 marca 2015 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2014 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2015 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 17.407.966,86 zł, zrealizowano w kwocie 17.184.735,70 zł, co stanowi 98,72% planu, z tego: dochody bieżące – 17.085.162,47 zł i dochody majątkowe – 99.573,23 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 18.993.289,86 zł, zrealizowano w kwocie 17.647.605,28 zł, co stanowi 92,91 % planu, z tego: wydatki bieżące – 15.291.236,46 zł, wydatki majątkowe – 2.356.368,82 zł.

Budżet roku 2014 zamknął się deficytem w kwocie 462.869,58 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.585.323 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2014 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.793.926,01 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 834.677 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 1.672.947,32 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 635.255,31 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 1.037.692,01 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 626.677 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 2014.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 2.366.074,31 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 13,77 %.

4. W 2014 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem wyniosła 0,1044 (10,44%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0556 (5,56%). Wymieniony wskaźnik za 2014 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach: 2015, 2016 i 2017 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 2014 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2015-2017. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2014 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 odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek, które wystąpiły w rozdz. 70005 oraz 80104 (str.7 i 10) , nie odniósł się natomiast do odsetek z rozdz. 85212:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	467	0	200,00	196,00
801	80104	456	0	1 500,00	1 272,51
852	85212	458	0	31 000,00	30 502,82

Należy jednak zauważyć, że odsetki poniesione w rozdz. 85212 § 4580 odnoszą się do wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej co wynika ze sprawozdania Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2014”.

8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §§ 0570, 0580, 0690) wysokości 4.736,33 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (str. 12 części opisowej).

9. W sprawozdaniu poinformowano, iż plan wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3, został przyjęty Uchwałą Nr XXXVI/267/2014 Rady Gminy Grodziec z dnia 26 czerwca 2014 r. i w trakcie roku 2014 plan wydatków nie uległ zmianie (uwzględnienie zmian stanowi wymóg przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) oraz przedstawiono informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 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 2014 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 podano informację iż osiągnięto dochody „z tytułu opłat śmieciowej i opłaty za zajęcie pasa drogowego” w kwocie 264.867,09 zł (strona 5) i z części tabelarycznej „Wydatki” wynika, że wykonano wydatki w rozdz. 90002 § 4300 w kwocie 363.741,11 zł. Powyższe oraz brak w sprawozdaniu informacji nt. kosztów administracyjnej obsługi systemu uniemożliwia ustalenie kosztów całego systemu gospodarowania odpadami w Gminie.,
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz informację o inwestycjach rozpoczętych w 2014 roku. Z informacji nie wynika, jakie zmiany wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). W informacji zapis iż w 2014r. nie dokonano sprzedaży majątku. Skład Orzekający zauważa iż z danych zawartych na stronach 14-15 sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że Gmina zrealizowała w 2014r. wydatki majątkowe (jednoroczne), które zapewne miały wpływ na stan posiadanego mienia, a zatem winny zostać ujęte w informacji o stanie mienia Jednostki.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
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.