

Uchwała Nr SO-0954/ 45 /6/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Skulsk sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skulsk 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 zm. w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
 Leszek Maciejewski

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 Skulsk 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 Skulsk za 2014 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Skulsk Nr 8/2015 z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Skulsk za 2014 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 1 kwietnia 2015 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości 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 21.312.836,66 zł, zrealizowano w kwocie 20.119.416,30 zł, co stanowi 94,40% planu, z tego: dochody bieżące – 18.805.716,51 zł i dochody majątkowe – 1.313.699,79 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 23.850.416,30 zł, zrealizowano w kwocie 22.532.281,47 zł, co stanowi 94,47% planu, z tego: wydatki bieżące – 18.355.744,05 zł i wydatki majątkowe – 4.176.537,42 zł.

Budżet roku 2014 zamknął się deficytem w kwocie 2.412.865,17 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.537.579,64 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2014 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 449.972,46 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 3.492,58 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 3.515.422,90 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 1.105.716,99 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 2.278.993,07 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 130.712,84 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 861.830,27 zł (z tego: na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 626.488,00 zł oraz na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 235.342,27 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 (korekta nr 2).

Na dzień 31 grudnia 2014 rok Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 5.341.816,76 zł, co stanowi 26,55% zrealizowanych dochodów budżetu.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

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 (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 2,43%, przy planowanej relacji wynoszącej 1,04%. 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 zrealizowanym w 2014 roku może uniemożliwić Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki 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 oddzielnych tabelach przedstawiono: planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a także planowane i wykonane wydatki majątkowe. Sprawozdanie obejmuje również tabelaryczne zestawienie przychodów i rozchodów budżetu, przychodów i kosztów

samorządowego zakładu budżetowego, dotacji udzielonych z budżetu Gminy, a także planowanych i wykonanych wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2014 roku.

W części opisowej sprawozdania przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące planowanych oraz wykonanych dochodów i wydatków. Wójt zawarł również informacje o wykonanych wydatkach inwestycyjnych, przychodach i rozchodach budżetu oraz dane o należnościach i zobowiązaniach budżetowych.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują znaczących przekroczeń planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.
6. Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
010	01095	458	0	31,00	30,41
758	75814	458	0	48 127,00	48 122,24
852	85212	458	0	17 489,03	17 473,58

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 18.949,83 zł oraz poinformowano o braku wykonania wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (str. 9 i 29 części opisowej sprawozdania).
8. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu 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 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem następujących rozbieżności:

- z części tabelarycznej sprawozdania z tabeli „Wykonanie planu wydatków budżetu gminy za 2014 rok” wynika, że w dziale 600 /Transport i łączność/ rozdz. 60004 /Lokalny transport zbiorowy/ zaplanowano wydatki w wysokości 40.000 zł w §4430 /Różne opłaty i składki/, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S oraz z uchwałą budżetową na 2014 rok po zmianach w rozdz. 60004 zaplanowano wydatki w kwocie 40.000 zł w §4300 /Zakup usług pozostałych/;
- w części tabelarycznej sprawozdania w tabeli „Wykonanie przychodów i rozchodów budżetu gminy za 2014 r.” wykazano planowane rozchody z tytułu spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§963) w wysokości 774.596 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS (korekta nr 2) oraz z uchwały budżetowej na 2014 rok po zmianach wynika kwota 789.122 zł;

- z części tabelarycznej sprawozdania z tabeli „Wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi za 2014 rok” wynika, że wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 394.000 zł (rozdz. 90002), a wg uchwały budżetowej na 2014 rok po zmianach wymienione wydatki zostały zaplanowane w kwocie 379.000 zł;
- w części tabelarycznej sprawozdania w tabeli „Wykonanie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane z ramach funduszu sołeckiego za 2014 rok” wykazano wydatki przeznaczone dla sołectwa Paniewo na zakup materiałów służących do remontu boiska sportowego w dziale 926 /Kultura fizyczna/ rozdz. 92601 /Obiekty sportowego/ §4270 /Zakup usług remontowych/, podczas gdy z uchwały budżetowej na 2014 rok po zmianach wynika, że w/w wydatki zaplanowano w §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/.

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

- na str. 21 części opisowej sprawozdania poinformowano, iż w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ zaplanowano wydatki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 6.480.205,00 zł oraz pozostałe wydatki bieżące w wysokości 1.952.012,08 zł, a ze sprawozdania Rb-28S, z uchwały budżetowej na 2014 rok po zmianach oraz z części tabelarycznej sprawozdania z tabeli „Wykonanie planu wydatków budżetu gminy za 2014 rok” wynika, że w wymienionym dziale zaplanowano wydatki na wygrodzienia i pochodne w kwocie 6.481.075,00 zł oraz pozostałe wydatki bieżące w kwocie 1.951.142,08 zł;
- na str. 26 części opisowej sprawozdania podano, iż w dziale 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ w ramach wydatków bieżących zaplanowano i wykonano wydatki z przeznaczeniem na zakup materiałów i wyposażenia odpowiednio w wysokości 17.607,03 zł (plan) oraz 4.432,88 zł (wykonanie), podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S, z uchwały budżetowej na 2014 rok po zmianach oraz z części tabelarycznej sprawozdania z tabeli „Wykonanie planu wydatków budżetu gminy za 2014 rok” wynika, że w rozdz. 92195 /Pozostała działalność/ §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ zaplanowano wydatki w kwocie 17.660,00 zł oraz wykonano w kwocie 17.607,03 zł;
- w części opisowej sprawozdania wystąpiły sprzeczne informacje dotyczące kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a mianowicie na str. 24 poinformowano, iż w rozdz. 75023 wydatkowano środki na wynagrodzenia osobowe w kwocie 32.265,15 zł, natomiast na str. 18-19 podano, iż z zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników poniesiono wydatki w wysokości 29.440,48 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. i przedstawiono zmiany jakie 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). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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

 *Przewodniczący
Składu Orzekającego*
Józef Goździkiewicz

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 Skulsk,
2. Wójt Gminy Skulsk,
3. A/a.