

Uchwała Nr SO – 0954/12/4/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 03 kwietnia 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Mikstat za rok 2013 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki

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

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Kowalska
Zofia Freitag

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną z uwagami w pkt I.1 i V

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Mikstat za 2013 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 – 2024 i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia) i część tabelaryczną.

W objaśnieniach przedstawiono wykaz uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza zmieniających budżet w ciągu roku, przedstawiono plan po zmianach podstawowych wielkości budżetu: dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu.

Objaśnienia zawierają ogólną charakterystykę wykonanych dochodów i wydatków, przedstawiają wykonanie wydatków inwestycyjnych oraz przekazanych z budżetu dotacji. Wskazują na przyczyny odchyłeń w realizacji dochodów i wydatków budżetowych. W objaśnieniach poinformowano o stanie zaległości podatkowych i innych dochodów, przedstawiono skutki dla budżetu w wyniku obniżenia maksymalnych stawek podatkowych oraz umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności. Sprawozdanie w tej części zawiera informacje o przychodach i rozchodach budżetu gminy, o stanie zobowiązań Gminy z tytułu kredytów i pożyczek. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w układzie działów oraz w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym wyodrębniono dochody i wydatki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W sprawozdaniu nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych.

Wg dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, iż w budżecie na 2013 rok planowane były wydatki o których mowa wyżej, a w ciągu roku dokonywane były zmiany w tym zakresie uchwałą Nr XXIII/151/2013 Rady Miejskiej z dnia 18 marca 2013 r. oraz Zarządzeniem 68/2013 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 17 grudnia 2013 r. Zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Wprawdzie przy opisie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 pkt 3 ufp) poinformowano, że wprowadzono zmiany w zakresie realizacji tych programów. Informacja ta sprowadza się jedynie do podania numerów uchwał zmieniających Wieloletnią Prognozę Finansową oraz ogólnego zakresu zmian (bez podania kwot). Zauważyć należy, iż

brzmienie art. 269 pkt 2 ustawy o finansach odnieść należy do limitów wydatków danego roku budżetowego, niezależnie od tego czy dane zadanie zamieszczone jest w wykazie przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej, czy jest to tylko zadanie jednoroczne. Zmiany w planie wydatków winny odzwierciedlać faktyczne wprowadzone zmiany w limicie wydatków danego roku, a nie odnosić się tylko lakonicznej informacji, że zmiany zostały dokonane.

II. 1. 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 tutaj. Izbie z wyjątkiem uwagi zamieszczonej w pkt. III.3.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Na podstawie przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań Rb-50 z realizacji dotacji i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej ustalono, że wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2013 został wykonany nadwyżką budżetową w wysokości 651.395,11 zł (na planowany deficyt w kwocie 1.255.300 zł) bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 23.548.032,69 zł tj. 91,39 % planu, z tego dochody bieżące w wysokości 18.563.555,23 zł, dochody majątkowe w wysokości 4.984.477,46 zł (68,17% planu);
- wydatki w kwocie 22.896.637,58 zł tj. 84,73 % planu, z tego wydatki bieżące w wysokości 15.752.190,54 zł, wydatki majątkowe w wysokości 7.144.447,04 zł, tj. 73,10% planu;

Za 2013 r. wykonane dochody bieżące budżetu powiększone o nadwyżkę wolnych środków są wyższe aniżeli wydatki bieżące o kwotę 3.602.664,69 zł. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

- przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 1.228.000,00 zł tj. w kwocie zakładanego planu, przychody z wolnych środków wyniosły 791.300 zł.
- rozchody budżetu wykonano w kwocie 763.999,28 zł tj. 99,99 % planu, które dotyczą spłat kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb -NDS o nadwyżce i deficycie za wyjątkiem kwoty wolnych środków, które wg Rb- NDS wyniosły 791.961,69 zł.

5. Zadłużenie Miasta i Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 6.479.949,85 zł co stanowi 27,52 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2013 r. gmina posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 96,95 zł.

6. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 r. wynika, iż kwota niewymagalnych zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 706.089,02 zł, w tym wymagalnych 96,95 zł. Jak ustalono na podstawie w/w sprawozdania zobowiązania niewymagalne dotyczyły w szczególności wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, których termin płatności przypada na 2014 rok. Na podstawie sprawozdania Rb-28s ustalono, że w niżej wymienionych podziałkach budżetowych (z wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych) wykonanie wydatków wraz z zobowiązaniami przekracza plan wydatków ustalonych w budżecie na 2013 rok.

Dz.	Rozdz.	Par.	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Przekroczenie
400	40002	4260	479.950,00	471.465,16	38.539,90	30.055,06
400	40002	4360	26.000,00	2.413,81	239,78	53,59
750	75022	3030	91.620,00	86.306,44	7.296,13	1.982,57
750	75075	4300	26.400,00	23.299,82	4.151,25	1.051,07
750	75095	3030	30.720,00	30.560,00	2.560,00	2.400,00
801	80104	4260	60.500,00	60.207,52	6.225,63	5.933,15
852	85212	4610	57,00	56,67	184,04	183,71
900	90002	4300	303.457,00	301.296,30	66.333,17	64.172,47

Jak ustalił Skład Orzekający w uchwale budżetowej na 2013 rok, Rada Miejska określiła sumę 900.000 zł do wysokości której Burmistrz mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Rada Miejska udzieliła także upoważnienia Burmistrzowi do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek.

7. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w 2013 roku wyniosła 1.006.854,26 zł, co stanowi 4,28% zrealizowanych dochodów.

III. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok, Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

1. W 2013 roku z budżetu Gminy udzielono pomocy finansowej innej jednostce samorządu terytorialnego w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300 w kwocie 16.000 zł oraz w dz. 900, rozdz. 90095, § 2710 w kwocie 2.323 zł. Rada Miejska w Mikstacie podjęła decyzję o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Ostrzeszowskiemu uchwałami Nr XXV/169/2013 i Nr XXV/170/2013;
2. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomani zrealizowano w kwocie 93.115,28 zł co stanowi 76,08% i wydatki te były niższe o kwotę 6.445,95 zł aniżeli wykonane dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Jak wyjaśniono w części opisowej sprawozdania, zadania zamieszczone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zrealizowane zostały w pełni. Skład Orzekający wskazuje na przepisy art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r. poz. 1356 ze zm.) zgodnie z którymi, dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele.
3. Na stronie 47 części opisowej sprawozdania Burmistrza podano, iż dotacje celowe spoza sektora finansów publicznych dla OSP Mikstat wykonano w łącznej kwocie 9.135 zł, natomiast z zestawienia tabelarycznego wykonanych wydatków za 2013 rok oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że dotacja w dziale 754, rozdział 75412, § 2820 wykonana została w wysokości 7.795 zł.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. z wyjątkiem uwagi zamieszczonej w pkt I.1 spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej ujęto dane dotyczące zmian w stanie mienia komunalnego za okres od 31 grudnia 2012 r. do 31 grudnia 2013 r. (art. 267.ust 1 pkt 3 lit. „c” ufp), przy czym w odniesieniu do wymienionych poniżej składników majątkowych takich jak sieć wodociągowa, instalacja C.O., zespoły komputerowe poinformowano jedynie, że wystąpiły zmiany w składnikach majątkowych nie podając jednocześnie wartości tych zmian. W części opisowej zamieszczono także dane dot. środków pieniężnych, należności, wartości zobowiązań długoterminowych oraz dokonano zwięzłej charakterystyki składników majątkowych zamieszczonych w części tabelarycznej.

W części tabelarycznej (tabela pierwsza) mimo, że zatytułowano ją „*dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z tytułu wykonania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonania prawa posiadania*”, to zamieszczono w niej dane dotyczące stanu ilościowego i wartościowego składników majątkowych do których Gmina posiada prawo własności i inne prawa majątkowe. Przy czym zauważyć należy, iż w części dotyczącej praw własności zmieszczono wartość udziałów Gminy w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, które to składniki mienia winny być zmieszczone w części kol. drugiej - obejmującej inne niż własność prawa majątkowe (art. 267 ust1 pkt 3 lit b ufp). W części tej zamieszczono natomiast wartość poniesionych nakładów w inwestycjach rozpoczętych. Skład Orzekający zauważa, iż w przypadku gdy JST samodzielnie realizuje inwestycje tj. za pośrednictwem swoich jednostek organizacyjnych, to wtedy wartość poniesionych nakładów należy zaliczyć do składników majątkowych do których jednostka posiada prawo własności. Natomiast w przypadku realizowania inwestycji za pośrednictwem spółek handlowych, JST

przekazuje środki na inwestycje w formie udziałów i wartość ta winna być zamieszczona w części obejmującej inne niż wartość prawa majątkowe. W drugiej tabeli zamieszczono dane o planowanych i uzyskanych dochodach majątkowych z mienia oraz planowane nakłady do poniesienia w 2014 r.

Przedstawiona informacja o stanie mienia z wyjątkiem uwag opisanych powyżej została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.