

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-71

WA. 0954 – 5/109/Ka/2015

Kalisz, dnia 10 kwietnia 2015 r.

Urząd Miasta i Gminy Mikstat

14-04-2015

Pan
Henryk Zieliński
Burmistrz Miasta i Gminy
Mikstat

Skarbiec
J. Kucharski
14.04.2015

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/25/4/Ka/2015 z dnia 10 kwietnia 2015 r. w
sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat za 2014 rok
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Zup. Prezesa

Zofia Kowalska
Zastępca Prezesa

Uchwała Nr SO – 0954/25/4/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Mikstat za rok 2014 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. ze zm. 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 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną z zastrzeżeniem w pkt II. 6
Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Mikstat za 2014 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2015 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2025 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 odchyień 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 opisowej zamieszczono realizację przekazanych z budżetu dotacji. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że jednostki budżetowe nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Część opisowa sprawozdania obejmuje dane dotyczące zmian 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 oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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 części tabelarycznej zamieszczono wykonanie zadań majątkowych, zestawienie planu i wykonania Funduszu Sołeckiego. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za 2014 rok przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu, czym wypełniono dyspozycje wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. 1. 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.

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 2014 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 267.985,34 zł (na planowany deficyt w kwocie 1.931.851 zł) bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 22.256.447,11 zł tj. 93,96 % planu, z tego dochody bieżące w wysokości 18.723.972,71 zł, dochody majątkowe w wysokości 3.532.474,40 zł (91,68% planu);
- wydatki w kwocie 21.988.461,77 zł tj. 85,83 % planu, z tego wydatki bieżące w wysokości 16.457.675,44 zł, wydatki majątkowe w wysokości 5.530.786,33 zł, tj. 81,26% planu;

Za 2014 r. wykonane dochody bieżące budżetu powiększone o nadwyżkę wolnych środków są wyższe aniżeli zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.173.654,79 zł. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

- przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 522.813,83 zł tj. 22,68% zakładanego planu, przychody z wolnych środków wyniosły 1.907.357,52 zł.
- rozchody budżetu wykonano w kwocie 976.660,06 zł tj. 49,23 % planu, które dotyczą spłat kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb -NDS o nadwyżce i deficycie.

W 2014 roku, Skład Orzekający wydał dwie opinie o możliwości spłaty pożyczek: na kwotę 1.782.000 zł ze środków NFOŚiGW (w/w pożyczki nie zrealizowano) oraz pożyczki na finansowanie zadań realizowanych ze środków UE w kwocie 717.103 zł, w tym do realizacji w 2014 roku w kwocie 522.975 zł, której realizacja nastąpiła zgodnie z planem.

5. Zadłużenie Miasta i Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 6.026.006,67 zł co stanowi 27,07% wykonanych dochodów. Wielkości te znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2014 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych nie udzielała także poręczeń i gwarancji.

6. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 r. wynika, iż kwota niewymagalnych zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 781.888,38 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. 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 zgodnie z przepisami przypada w 2015 roku. 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 2014 rok.

Dz.	Rozdz.	Par.	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Przekroczenie
750	75022	3030	95.300,00	88.527,38	7.380,59	607,97
750	75095	3030	32.256,00	32.128,00	2.688,00	2.560,00
900	90002	4300	771.936,00	748.206,13	70.340,40	46.610,53

Jak ustalił Skład Orzekający w uchwale budżetowej na 2014 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.

Wg oceny Składu Orzekającego zaciągnięto zobowiązanie z tytułu różnych wydatków na rzecz osób fizycznych (§ 3030) nie mieści się w ramach udzielonego upoważnienia. Powyższe nie znajduje także wyjaśnienia w sprawozdaniu.

W myśl art. 60 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2013r. poz. 594 z późn. zm.), wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

Zgodnie z art.46 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonych o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art.136 ust.4 i art.153.

Opisana powyżej nieprawidłowość stanowi podstawę wniesienia przez Skład Orzekający zastrzeżenia.

7. Jak ustalono na podstawie przedłożonych sprawozdań, w 2014 roku Jednostka poniosła w dz. 852, rozdz. 85212 wydatki z tytułu odsetek (§ 4580- pozostałe odsetki) w kwocie 3.750,97 zł. W sprawozdaniu nie wyjaśniono powodów zapłaty odsetek. Zauważyć należy, iż wydatki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań w rezultacie wpływają na ograniczenie środków przeznaczonych na realizację zadań Gminy.

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 r. 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.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Telesa 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.