

Uchwała Nr SO – 0954/54/2/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Szczytniki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Szczytniki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

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 z późn. zm.) oraz art.267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz.885 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Szczytniki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Szczytniki

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Szczytniki w roku 2014 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Szczytniki przedłożone tutaj Izbie w dniu 7 kwietnia 2014 roku, tj. po terminie określonym przez art.267 ust.3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało sporządzone w formie opisowo – tabelarycznej.
W sprawozdaniu Wójt zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu.
W formie tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tej formie zaprezentowano także: realizację wydatków inwestycyjnych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oraz zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego.
2. W przedmiotowym sprawozdaniu Wójta w formie tabelarycznej przedstawiono informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Jednakże w tabeli w kolumnie „Stopień zaawansowania realizacji w %” określono, iż relacja poniesionych nakładów finansowych od początku realizacji zadania do końca 2014 r. do łącznych planowanych nakładów w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Zakup koparko ładowarki w formie leasingu” oraz w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Budowa Sali gimnastycznej wraz z zapleczem w ramach rozbudowy Zespołu Szkół w Szczytnikach” wynosi 100 %. Natomiast z wyliczenia wynika, iż relacja ta wynosi odpowiednio 85,97% oraz 94,39%.
- II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2014 wykonano deficyt budżetu w kwocie 248.788,77 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 24.029.988,62 zł, co stanowi 100,01 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 23.038.372,45 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 991.616,17 zł
 - b) wydatki zrealizowano w kwocie 24.278.777,39 zł, co stanowi 96,38 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 20.719.809,41 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3.558.967,98 zł
 - c) przychody zrealizowano w wysokości 3.064.776,52 zł, co stanowi 110,48 % wielkości planowanej, w tym przychody z kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 1.981.900 zł, co stanowi 100 % planu.
 - d) rozchody zrealizowano w kwocie 1.601.735,03 zł, co stanowi 99,45 % wielkości planowanej.Wykonane na dzień 31 grudnia 2014 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za IV kwartał 2014 roku wynika, iż zadłużenie gminy na koniec 2014 roku wynosi 8.690.109 zł, co stanowi 36,16 % wykonanych dochodów na koniec 2014 roku. Wielkość zadłużenia to długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2014 r. wynoszą 1.020.701,58 zł, w tym zaległości – 815.305,29 zł. Skład Orzekający zauważa, iż w stosunku do analogicznego okresu roku 2013 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 90.193,11 zł., w tym zaległości podatkowe wzrosły o kwotę 36.378,07 zł.
 3. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 rok wielkość zobowiązań to kwota 898.227,07 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
 4. Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała, że wystąpiły przekroczenia planu wydatków budżetowych (poza drobnymi przekroczeniami mniejszymi niż 1 zł) w takich podziałkach klasyfikacji budżetowej jak: w dziale 750 rozdział 75023 w § 4217 o kwotę 6,53 zł i w § 4219 o kwotę 1,15 zł oraz w dziale 801 rozdział 80110 w § 3240 o kwotę 55 zł. Skład Orzekający wskazuje na przepis art.254 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu jest obowiązująca zasada, iż dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
 5. Ponadto na podstawie analizy Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek, a mianowicie: w dziale 852, rozdział 85212 w § 4560 - Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w kwocie 5.795,35 zł i w § 4580 – Pozostałe odsetki, w kwocie 5.397,18 zł.
W sprawozdaniu Wójt nie odniósł się do wystąpienia powyższych wydatków.
- III. 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 tu. Izbie.
- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok zawiera dane określone w art.267 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Szczytniki uwzględnia postanowienia art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż dla większej czytelności prezentowanych danych celowym byłoby przedstawienie zmian o przysługujących gminie praw własności także w formie tabelarycznej w takim samym układzie grup rodzajowych, jak przy prezentacji przysługujących gminie praw własności wg stanu na 31.12.2014 r. Celowym byłoby również przedstawienie w formie tabelarycznej danych dotyczących zmian w zakresie innych niż własność praw majątkowych - w przypadku zmian w tym zakresie jednoznaczne stwierdzenie tego faktu.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czotnik

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.