

Uchwała Nr SO - 0954/31/2/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Baranów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn. zm.), art. 267 ust.3 w związku z ust.1 pkt 1 i pkt 3 oraz ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Baranów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Baranów za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt.II.3 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Baranów za 2013 rok oraz informacja o stanie mienia komunalnego, przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I. Sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej sprawozdania zawarto informacje o zrealizowanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. W odniesieniu do dochodów wskazano na ich źródła i stopień realizacji. Zawarto także informacje o skutkach udzielonych przez organ podatkowy umorzeń udzielonych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz o skutkach obniżenia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego górnych stawek podatkowych. Wskazano również na poziom zaległości. W zakresie wydatków określono ich rzeczowe wykorzystanie i poziom realizacji. Wydatki majątkowe przedstawiono w układzie poszczególnych zadań. Realizację dochodów i wydatków przedstawiono w formie tabelarycznej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu przedstawiono 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. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż celowym byłoby przedstawienie ww. zmian z określeniem pełnej klasyfikacji budżetowej, w której zmian tych dokonano. Przedłożony materiał zawiera też informacje o stopieniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (patrz pkt.IV uzasadnienia).

II.1.Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2013 zamknął się nadwyżką w kwocie 150.930,87 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 25.219.447,79 zł, co stanowi 97,87 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 23.792.901,04 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.426.546,75 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 25.068.516,92 zł, co stanowi 94,04 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 17.391.568,13 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 7.676.948,79 zł,
- c) przychody zrealizowano w wysokości 1.940.840,46 zł, co stanowi 71,88 % wielkości planowanej,
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 1.806.133,01 zł, co stanowi 99,79 % wielkości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2013 r. 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.

Ze sprawozdania Wójta, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi 6.675.000 zł, co stanowi 26,47 % zrealizowanych na koniec 2013 r. dochodów. Wielkość ta to długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2013 r. wynoszą 1.481.068,65 zł, w tym zaległości – 1.368.746,65 zł. W porównaniu do analogicznego okresu 2012 r. zaległości te spadły o kwotę 67.840,44 zł. Powyższy poziom zaległości został wskazany również w sprawozdaniu Wójta.
3. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 r. wynika, iż wielkość zobowiązań na koniec 2013 roku stanowi kwotę 1.121.863,93 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Jednakże w niżej wskazanych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Kwota przekroczenia
400	40002	4300	180.000	179.584,10	28.506,60	208.090,70	28.090,70
600	60016	6060	5.000	2.960,00	102.900	105.860,00	100.860,00
700	70005	4270	41.980	41.622,23	18.990,91	60.613,14	18.633,14
710	71004	4300	15.000	8.538,36	11.808,00	20.346,36	5.346,36
750	75023	4270	25.000	24.696,90	615,00	25.311,90	311,90
750	75023	4300	123.127	122.895,57	12.957,70	135.853,27	12.726,27
750	75023	4360	9.360	9.356,96	576,61	9.933,57	573,57
750	75075	4300	61.892	61.635,30	3.500,00	65.135,30	3.243,30
754	75412	4270	21.235	12.816,70	22.959,07	35.775,77	14.540,77
801	80104	4260	34.785	33.327,91	1.555,71	34.883,62	98,62
801	80110	4260	57.480	57.400,78	9.057,95	66.458,73	8.978,73
851	85154	4210	9.616	8.901,39	1.049,01	9.950,40	334,40
851	85154	4300	56.500	56.500	2.370,00	58.870,00	2.370,00
853	85305	6050	1.320.000	1.318.487,00	2.100,00	1.320.587,00	587,00
900	90003	4300	450.000	431.644,76	34.882,11	466.526,87	16.526,87
900	90015	4260	320.658	308.214,68	32.717,14	340.931,82	20.273,82
900	90015	4270	126.335	126.334,52	10.761,27	137.095,79	10.760,79
921	92105	4210	51.500	51.433,68	1.254,00	52.687,68	1.187,68
926	92601	4210	18.000	17.580,05	2.169,22	19.749,27	1.749,27
926	92601	4260	17.000	16.078,75	3.019,51	19.098,26	2.098,26
Razem:			x	x	x	x	249.291,45

Zgodnie z art. 261 ustawy o finansach publicznych, kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

W myśl art.60 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 roku, 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

W Uchwale Nr XXVIII/192/2013 Rady Gminy Baranów z dnia 23 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Baranów na lata 2013 – 2018 upoważniono Wójta Gminy do:

- zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazania tego upoważnienia kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.

Ponadto w uchwale budżetowej Gminy Baranów na 2013 rok została ustalona kwota 800.000 zł do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

W sprawozdaniu (str.70) Wójt Gminy wskazał na wielkość zobowiązań, jednak nie określił podstaw ich zaciągnięcia. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania dotyczące wydatków bieżących (za wyjątkiem objętych § 4270) mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie

otrzymał Wójt od Rady Gminy. Natomiast w odniesieniu do przekroczenia planu w dz. 926 rozdz. 60016 § 6060 Skład Orzekający wskazuje, iż zaciągnięcie zobowiązania w zakresie wydatków inwestycyjnych w kwocie 100.860 zł mogło zostać dokonane bez upoważnienia. Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2013 – 2018 nie zawierał bowiem wydatków na zakupy inwestycyjne na realizację programów, projektów lub zadań w latach następnych, które klasyfikowane byłyby we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej. Ponadto wykaz ten nie zawierał przedsięwzięć związanych z remontami. Także zaciągnięcie zobowiązań w zakresie wydatków sklasyfikowanych w § 4270 – Zakup usług remontowych, w łącznej kwocie 44.246,60 zł mogło zostać dokonane bez upoważnienia. Regionalnej Izbie Obrachunkowej nie przedłożono uchwały Rady Gminy podjętej na podstawie art.18 ust.2 pkt 9 lit. „e” ustawy o samorządzie gminnym dotyczącej zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę gminy.

4. Z analizy wydatków wynika, iż w dziale 600, rozdział 60016 w § 459 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, poniesiono wydatek w kwocie 500 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższego.
- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie za wyjątkiem następujących rozbieżności:
- w tabeli przedstawiającej realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (str.51 sprawozdania) określono, iż wydatki na realizację zadań zleconych zaplanowano w wysokości 3.174.343,67 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-50 sporządzonego za IV kwartał 2013 r. wynika, że wydatki na zadania zlecone zaplanowane zostały w kwocie 3.174.364,67 zł,
 - w zestawieniu (str.80) przedstawiającej wydatki na obsługę długu publicznego podano, że zaplanowane wydatki wyniosły 289.631,99 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego za IV kw. 2013 r. wynika, iż ww. wydatki na koniec IV kw. 2013 r. planowano w kwocie 286.631,99 zł.
 - w tabeli przedstawiającej realizację wydatków funduszu sołeckiego w 2013 roku (str.72 sprawozdania) określono, że w dziale 921 rozdział 92109 w § 6060 wykonane wydatki wyniosły 37.587 zł (poz.4 i poz.10). Natomiast ze sprawozdania Rb-28 S z wykonania wydatków za IV kwartał 2013 roku wynika, że we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane zostały w kwocie 37.521,30 zł, tj. w kwocie mniejszej niż by to wynikało z zestawienia wydatków funduszu sołeckiego.
- IV. Inne uwagi:
- Skład Orzekający wskazuje, iż przedłożona tut. Izbie wraz ze sprawozdaniem Wójta Gminy „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Baranów na lata 2013 - 2018” zgodnie z postanowieniem art.266 ust.1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych winna być przedstawiona organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego jak i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 sierpnia. Informacja ta przedkładana jest wraz z informacją Wójta Gminy o przebiegu wykonania budżetu jst za pierwsze półrocze. Ponadto wskazuje się, iż wchodząca w skład ww. informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, informacja określająca stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich zgodnie z postanowieniem art.269 pkt.3 ustawy o finansach publicznych winna być częścią sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu jst.
- V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych
- VI. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Informacja ta uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych za wyjątkiem, danych, o których mowa w art.267 ust.1 pkt.3 litera „b” – brak danych dotyczących np. dzierżawy, użytkowania wieczystego.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czudnik

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.