

Uchwała Nr SO 0954/26/1/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 09 kwietnia 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz o stanie mienia i objaśnieniami

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: Zofia Kowalska
Członkowie: Zbigniew Czołnik
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) 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 r. poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt IV i V uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Czajków w roku 2013 wraz o stanie mienia, przedłożone tuż Izbie w dniu 1 kwietnia 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2022 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz o przychodach i rozchodach budżetu, o dotacjach udzielonych z budżetu gminy, o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o wydatkach majątkowych. Wójt poinformował o realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, z wyszczególnieniem kwot i tytułów zaległości oraz o podjętych działaniach celem ich windykacji. Wskazał na wysokie koszty przy realizacji zadań oświatowych przy obniżającej się liczbie uczniów oraz wskazał na działania związane z reorganizacją szkół (likwidację niektórych jednostek). Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach i rozdziałach.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

II. 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 tuż Izbie, z wyjątkami opisanymi w pkt IV uzasadnienia.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2013 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 472.355,19 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody - w kwocie 9.028.896,27 zł tj. 99,52 % planu, w tym dochody bieżące – 7.993.509,97 zł,
b/ wydatki - w kwocie 8.556.541,08 zł tj. 97,57 % planu, w tym wydatki bieżące – 7.480.186,48 zł.

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.

Przychody budżetu wykonane zostały w kwocie 418.197,55 zł (z tyt. spłaty pożyczek udzielonych oraz wolnych środków) tj. 148,34% planu, rozchody - w kwocie 584.556,00 zł tj. 100 % planu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w 2013 roku wyniosła 713.002,57 zł, co stanowi 7,90% zrealizowanych dochodów.

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 99,80 % planu.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynoszą 2.603.544,84 zł i stanowią 28,83 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Jak wynika ze sprawozdania Wójta i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 r. kwota zobowiązań wynosiła 355.663,71 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Zobowiązania dotyczyły w większości, wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenie roczne), oraz zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług (tzw. "mediów", woda, energia elektryczna). W wieloletniej prognozie finansowej gminy, zawarto dla Wójta upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy.

Skład Orzekający stwierdził, iż w dz.900, rozdz.90015, § 4270- zakup usług remontowych, wystąpiły zobowiązania na kwotę 6.580,50zł, plan 61.000,00zł, wykonanie 60.989,95zł, czyli wykonanie + zobowiązania (67.570,45 zł) na koniec 2013 roku spowodowały przekroczenie planu o kwotę 6.570,45 zł. Jednakże Wójt dysponował upoważnieniem Rady do zaciągnięcia zobowiązań w wysokości 300.000zł (w uchwale budżetowej).

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - wynika, iż należności pozostałe do zapłaty na koniec 2013 r. wynoszą 126.167,77 zł, w tym zaległości – 120.462 zł.

3. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności wynika, że na koniec 2013 r. Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 129.818,27 zł.

4. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 37.237,41 zł na kwotę planowaną 43.600,00 zł, co stanowi 93,04% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (40.021,54 zł). Z powyższych wielkości kwotę 2.400,00 zaplanowano na wydatki dotyczące zwalczania narkomanii, której nie wydatkowano. Wójt poinformował, iż środki niewykorzystane w 2013 roku zwiększą plan wydatków na ten cel w 2014 roku.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, za wyjątkiem braku informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ufp, dokonane w trakcie roku budżetowego, co jest wymagane przepisem art.269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz braku informacji czy jednostki oświatowe gromadziły dochody ma wydzielonym rachunku, co wynika z art.267 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdził następujące błędy i rozbieżności:

1. Na stronie 30 części opisowej sprawozdania podano, że wydatki majątkowe na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 stanowią kwotę 200.200 zł; winno być 100.200 zł.

2. Również na stronie 30 zawarto informację, iż przychody zrealizowano w kwocie 655.304,43 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS za 4 kwartał 2013 roku wynika kwota 418.197,55 zł. Ponadto jako źródło przychodów wymieniono jedynie wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Z uchwały budżetowej po zmianach jak i ze sprawozdania Rb-NDS za 4 kwartał 2013 roku wynika, że przychody stanowią także przychody ze spłat pożyczek udzielonych.

3. Na stronie 30 podano błędne informacje dotyczące rozchodów. Cyt: „Spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 584.556 zł, w tym pożyczki na finansowanie wyprzedzające 211.700 zł”. Ze sprawozdania Rb-NDS za 4 kwartał 2013 roku oraz z innych posiadanych przez Izbę dokumentów nie wynika, by jednostka na koniec 2013 roku posiadała rozchody z tytułu spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie.

4. Na stronie 31 sprawozdania Wójta w opisie dotyczącym zobowiązań zawarto zdanie: „Uprawnienia w tym zakresie zostały przekazane stosownie do zapisu § 11, pkt 4 uchwały Nr XIII/63/11 Rady Gminy z dnia 22 grudnia 2011 roku również kierownikom jednostek budżetowych”. Podany Nr uchwały i data podjęcia są niezgodne z budżetem na 2013 rok.

5. Na stronie 32 sprawozdania podano, że rozchody i wydatki na obsługę długu stanowią 22,53 % zrealizowanych dochodów. Z podliczenia rachunkowego wynika, że wskaźnik ten stanowi 7,90%. Ponadto podano: „Po wyłączeniu spłaty pożyczki na finansowanie wyprzedzające wskaźnik ten wynosi 7.90 %”. Ze sprawozdania Rb-NDS za 4 kwartał 2013 roku oraz z innych posiadanych przez Izbę dokumentów nie wynika, by jednostka na koniec 2013 roku posiadała rozchody z tytułu spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie.

6. Skład Orzekający stwierdził, iż w części tabelarycznej sprawozdania – wydatki na zadania zlecone, w dziale 852 rozdziale 85295 wykazano § 3110 plan w kwocie 28.504 zł, wykonanie w kwocie 28.503,69 zł. Według uchwały budżetowej po zmianach na 2013 rok oraz ze sprawozdania Rb-50 za 4 kwartał 2013 roku wynika, że w/w dziale i rozdziale winno być:

- § 3110 - plan w kwocie 27.700 zł; wykonanie w kwocie 27.700 zł,
- § 4110 - plan w kwocie 124 zł; wykonanie w kwocie 123,69 zł,
- § 4170 - plan w kwocie 680 zł; wykonanie w kwocie 680 zł.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem braku danych o dochodach uzyskanych z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania (art.267 ust.1 pkt 3 lit."d" ustawy o finansach publicznych). W informacji podano dochody z tytułu czynszu najmu budynków lokali mieszkalnych i lokali użytkowych oraz wskazano, iż w 2013r. *sprzedano działkę o powierzchni 2.100m², wartość rozchodu 15.000zł oraz oddano w użytkowanie wieczyste działkę o powierzchni 989m² wartość rozchodu 500,00zł*, nie podano innych dochodów z tytułu własności gruntów gminnych , pomimo iż podano ich sposób zagospodarowania.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Z. Kowalska
Zofia Kowalska

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