

Uchwała Nr SO-0954/21/8/Ko/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 kwietnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrowite
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 w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. w składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

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

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ostrowite za 2013 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Ostrowite Nr 8/2014 z dnia 26 marca 2014 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ostrowite za 2013 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 27 marca 2014 roku. Wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj.-Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowitem.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 15.895.200,76 zł, zrealizowano w kwocie 15.654.135,13 zł, co stanowi 98,48 % planu, z tego: dochody bieżące – 14.587.661,87 zł i dochody majątkowe – 1.066.473,26 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 16.689.005,76 zł, zrealizowano w kwocie 15.217.884,54 zł, co stanowi 91,19 % planu, z tego: wydatki bieżące – 12.713.792,97 zł, wydatki majątkowe – 6.135.873,41 zł.

Budżet roku 2013 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 436.250,59 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 793.805,00 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2013 roku, stanowiący równicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.873.868,90 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.200.622,00 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
3. Przychody budżetu wyniosły 973.805,00 zł (z tego przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych /§ 957/ w wysokości 810.000 zł., przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy /§950/ w wysokości 163.805,00 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 180.000,00 zł (z tego: na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 180.000,00zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 284.421,42 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 1,79 %.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2013 roku 15% dochodów budżetu Gminy, a dług na koniec 2013 roku nie przekroczy 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

W 2013 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,1209 (12,09 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0893 (8,93 %). Wymieniony wskaźnik za 2013 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2014, 2015 i 2016 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2013 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2014-2016. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2013 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

4. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów oraz wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem zadań zleconych. W oddzielnych tabelach przedstawiono realizację wydatków majątkowych, przychody i rozchody budżetu i realizację dotacji udzielonych z budżetu gminy. W części opisowej Wójt zawarł informację o realizacji dochodów z poszczególnych źródeł w tym dochodów z podatków i opłat lokalnych, dochodów z majątku, dotacji, subwencji. Wskazano na skutki udzielonych ulg odroczeń, obniżenia górnych stawek w podatkach i

opłatach lokalnych. Poinformował o zaległościach podatkowych oraz o podjętych działaniach mających na celu windykację należności podatkowych. W części odnoszącej się do wydatków przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieścił objaśnienia dotyczące wykonania grup wydatków w tym wydatków majątkowych oraz przekroczenia planu wydatków.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych wykazują niewielkie przekroczenia planowanych w budżecie wydatków (rozdz.01095 § 4110) oraz nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

6. Wójt nie odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek i odszkodowań w dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz. 01095 „Pozostała działalność” § 4560 „Kary i odszkodowania” w kwocie 227,29 zł, w rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe” § 4580 w kwocie 300,45 zł, w rozdz. 85415 § 4560 w kwocie 206.11 zł.

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 6.591,71 zł, oraz poinformowano, o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (str.20).

7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonywanych w trakcie roku budżetowego, czym został spełniony wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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 tut. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie i błędy klasyfikacyjne

- w tabeli „Wykonanie dochodów budżetu gminy Ostrowite w 2013 r.” w rozdz.85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 2010 wykazano wykonanie dochodów w wysokości 180.420,79 zł, a należało wykazać w kwocie 1.805.420,79 zł,

- w tabeli „Wykonanie dochodów budżetu gminy Ostrowite w 2013 r.” w rozdz.85415 /Pomoc materialna dla uczniów / § 2030 wykazano plan w wysokości 46.281 zł i wykonanie w wysokości 40.705,68 zł, a należało wykazać § 2030 plan w kwocie 31.931zł, wykonanie w wysokości 26.355,68 zł, i § 2040 plan w kwocie 14.350 zł i wykonanie w kwocie 14.350 zł,

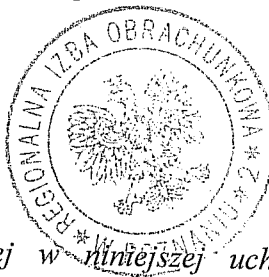
- w tabeli „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite za 2013 r.” w dz. 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01095 /Pozostała działalność/ w § 4210 wykazano wykonanie w kwocie 370,20 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 3.704,20 zł,

- w tabeli „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite za 2013 r.” w dz. 852 /Pomoc społeczna/ rozdz. 85205 /Zadania w zakresie przemocy w rodzinie/ w § 4210 nie wykazano planu, a należało wykazać w wysokości 1.000 zł oraz na str. 16 wykazano wykonanie w kwocie 1.000 zł, a wg sprawozdania wydatki wynoszą 0 zł.
- w tabeli „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Ostrowite za 2013 r.” w dz. 854 /Edukacyjna opieka wychowawcza/ rozdz. 85415 /Pomoc materialna dla uczniów/ w § 3240 wykazano wykonanie w wysokości 3.294.460 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 32.944,60 zł,
- W tabeli „Przychody i rozchody budżetu gminy Ostrowite za 2013 r.” wykazano wykonanie rozchodów w wysokości 90.000 zł, a ze sprawozdania Rb -NDS wynika kwota 180.000 zł.
- Wydatki na druki podatkowe oraz usługi pocztowe związane z obsługą podatków należy klasyfikować w rozdz. 75023.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2013 r. Dane o zmianach w stanie mienia komunalnego przedstawiono w zakresie zmian, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. Wykazane mienie obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiada, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych za wyjątkiem braku informacji czy poza nieruchomościami, budynkami, budowlami, urządzeniami technicznymi oraz udziałami w spółkach Gmina posiada inny majątek np. aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) i mienie ruchome.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Ostrowite,
2. Wójt Gminy Ostrowite,