

Uchwała Nr SO-0954/ 50/6/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Skulsk sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skulsk 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., ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
 Leszek Maciejewski

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 Skulsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą jak w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Skulsk za 2013 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Skulsk Nr 9/2014 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Skulsk za 2013 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2014 roku. 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 20.533.284,32 zł, zrealizowano w kwocie 19.462.364,24 zł, co stanowi 94,78% planu, z tego: dochody bieżące – 18.045.344,80 zł i dochody majątkowe – 1.417.019,44 zł,

- planowane wydatki budżetu w wysokości 22.369.475,16 zł, zrealizowano w kwocie 20.716.390,24 zł, co stanowi 92,61% planu, z tego: wydatki bieżące – 17.878.048,52 zł i wydatki majątkowe – 2.838.341,72 zł.

Budżet roku 2013 zamknął się deficytem w kwocie 1.254.026,00 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.836.190,84 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2013 roku, stanowiący równicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 167.296,28 zł przy planowanej wielkości ujemnej wynoszącej 257.651,34 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 813.349,45 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 2.275.810,76 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 474.539,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 1.155.218,59 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 646.053,17 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 891.071,92 zł (z tego: na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 318.229,00 zł oraz na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 572.842,92 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 (korekta nr 2).

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.818.936,97 zł, co stanowi 14,49% zrealizowanych dochodów budżetu.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2013 roku 15% dochodów budżetu Gminy, a dług na koniec 2013 roku nie przekroczył 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 sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

W 2013 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,0240 (2,40%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0174 (1,74%). Wymieniony wskaźnik za 2013 rok jest, 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 udzielanych poręczeń i gwarancji. Mimo, iż wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2013 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2014-2016 Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania relacji wynikającej ze wskaźnika z art.243. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie zrealizowanym w 2013 roku może uniemożliwić spłatę zaciągniętych zobowiązań. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono: planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a także planowane i wykonane wydatki majątkowe. Sprawozdanie obejmuje również tabelaryczne zestawienie przychodów i rozchodów budżetu, przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, dotacji udzielonych z budżetu Gminy, a także planowanych i wykonanych wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2013 roku.

W części opisowej sprawozdania przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące planowanych oraz wykonanych dochodów i wydatków. Wójt zawarł również informacje o wykonanych wydatkach inwestycyjnych, przychodach i rozchodach budżetu oraz dane o należnościach i zobowiązaniach budżetowych.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują znaczących przekroczeń planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.
6. Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
758	75814	458	0	22 885,04	22 885,04
854	85415	456	0	2 039,01	1 998,53

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 4.235,03 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. 10 i 29 części opisowej sprawozdania).
8. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przy czym nie podano informacji o wykorzystaniu planowanych limitów zobowiązań, tj. o wielkości zobowiązań zaciągniętych w związku z realizacją przedsięwzięć wieloletnich.

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, za wyjątkiem następujących rozbieżności:

- z części tabelarycznej sprawozdania z tabeli „Wykonanie przychodów i rozchodów budżetu gminy za 2013 rok” wynika, że w 2013 roku Gmina uzyskała przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§952 – w tabeli omyłkowo zapisano §953) w kwocie 1.161.218,59 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS (korekta nr 2) w/w przychody zostały wykonane w wysokości 1.155.218,59 zł; w wyniku wymienionej nieprawidłowości w błędnej wysokości podano również zrealizowane przychody ogółem, bowiem zapisano 2.281.810,76 zł, a winno być 2.275.810,76 zł;
- w części tabelarycznej sprawozdania w tabeli „Wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego za 2013 rok” wykazano planowaną dotację dla zakładu budżetowego w wysokości 160.292,59 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-30S wynika kwota 173.116,00 zł;
- na str. 31 części opisowej sprawozdania wskazano, iż w indywidualnych sprawach kierowano się obiektywizmem i na wniosek uwzględniano ważny interes podatnika, stosując możliwe instrumenty w postaci m.in. rozłożenia podatków na raty, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w 2013 roku nie wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa w postaci rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru podatku;
- na str. 32 części opisowej sprawozdania wskazano, iż jednostką odpowiedzialną za realizację projektu pn. „Mamo idę do przedszkola” jest Urząd Gminy W Skulsku, natomiast z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skulsk na lata 2013 – 2020 po zmianach wynika, że jednostką koordynującą wymieniony projekt jest Przedszkole Gminne w Skulsku.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe, przykładowo:

- z części tabelarycznej sprawozdania, sprawozdania Rb-28S oraz z uchwały budżetowej wynika, że wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska w kwocie 2.000 zł zaplanowano w rozdz. 90019 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska/, podczas gdy wymienione wydatki winny być klasyfikowane w rozdziale adekwatnym do sposobu i kierunku wydatkowania przedmiotowych środków;
- na str. 5 części opisowej sprawozdania poinformowano, iż „do kasy Urzędu Gminy lub bezpośrednio na rachunek bankowy wpłacono łącznie 1.583.075,93 zł na zaplanowane 1.670.378,00 zł (...)” , a z sumowania wykazanych wpływów z podatków wpłaconych przez osoby prawne i osoby fizyczne wynika odpowiednio kwota 1.302.766,59 zł (dochody wykonane) oraz 1.249.347,00 zł (dochody planowane);

- na str. 6 części opisowej sprawozdania omyłkowo zapisano, iż odsetki za nieterminowe realizowanie należności podatkowych zaplanowano w wysokości 20.000.000,00 zł, zamiast w kwocie 20.000,00 zł;
- na str. 7 części opisowej informacji wskazano, iż Gmina otrzymała subwencję ogólną w wysokości 9.743.532,62 zł (tj. 100% planu wynoszącego 9.743.532,62 zł), w tym subwencję oświatową w wysokości 3.824.713,00 zł (na plan 3.824.713,00 zł) oraz subwencję wyrównawczą w wysokości 5.606.553,00 zł (na plan 5.606.553,00 zł), natomiast z uchwały budżetowej na 2013 rok po zmianach, sprawozdania Rb-27S oraz z części tabelarycznej informacji z tabeli „Wykonanie planu dochodów budżetu Gminy za 2013 rok” wynika, że w dziale 758 /Różne rozliczenia/ zaplanowano i wykonano dochody w §2920 /Subwencje ogólne z budżetu państwa/ w łącznej wysokości 9.662.985,00 zł, w tym w rozdz. 75801 /Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego/ w kwocie 5.606.553,00 zł oraz w rozdz. 75807 /Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin/ w kwocie 3.824.713,00 zł;
- na str. 13 części opisowej sprawozdania podano, że w dziale 600 /Transport i łączność/ uzyskano dochody majątkowe z przeznaczeniem na „przebudowę dróg dojazdowych do gruntów rolnych w miejscowościach: Przyłubie, Pilich – Rakowo, Celinowo – Czartówek i Piaski”, a z informacji zamieszczonych na str. 2 części opisowej sprawozdania wynika, że w wymienionym dziale otrzymane środki z dotacji celowej z tytułu pomocy finansowej dla Gminy dotyczyły dofinansowania „przebudowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych w miejscowościach: Przyłubie, Rakowo – Pilich, Celinowo – Czartówek i w Skulsku”;
- na str. 18 części opisowej sprawozdania wskazano, iż w dziale 750 /Administracja publiczna/ poniesiono wydatki na bieżącą działalność Urzędu Gminy w wysokości 2.284.188,30 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz z części tabelarycznej informacji z tabeli „Wykonanie planu wydatków budżetu Gminy za 2013 rok” wynika kwota 2.284.368,30 zł;
- na str. 19 części opisowej sprawozdania poinformowano, że w dziale 754 /Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa/ realizowano wydatki bieżące w zakresie utrzymania oraz zapewnienia gotowości bojowej Ochotniczych Straży Pożarnych działających na terenie gminy, w tym m.in. wydatkowano środki na utrzymanie stałej łączności sieci stacjonarnej, a z uchwały budżetowej na 2013 rok po zmianach, sprawozdania Rb-28S oraz z części tabelarycznej informacji z tabeli „Wykonanie planu wydatków budżetu Gminy za 2013 rok” wynika, że w rozdz. 75412 /Ochotnicze straże pożarne/ nie zaplanowano ani nie wykonano wydatków w §4370 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej/.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2013 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera 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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Skulsk sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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 Skulsk,
2. Wójt Gminy Skulsk,
3. A/a.