

## **Uchwała Nr SO-0954/38/7/Ko/2014**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 10 kwietnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łądek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łądek 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:

Przewodnicząca: Renata Konowalek  
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 Łądek 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 Łądek za 2013 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Łądek Nr 124/14 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łądek za 2013 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdaniem z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury 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 16.773.676,43 zł, zrealizowano w kwocie 16.135.198,46 zł, co stanowi 96,2 % planu, z tego: dochody bieżące – 16.068.047,29 zł i dochody majątkowe – 67.151,17 zł,
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 16.682.436,43 zł, zrealizowano w kwocie 15.767.835,91 zł, co stanowi 94,5 % planu, z tego: wydatki bieżące – 15.184.148,88 zł, wydatki majątkowe – 583.687,03 zł.Budżet roku 2013 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 367.362,55 zł, przy planowanej w kwocie 91.240 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2013 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 883.898,41 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 480.090,83 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.606.941,46 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 wykonane zostały w wysokości 723.043,05 zł, są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości, natomiast rozchody budżetu wyniosły 461.240 zł (rozchody z tytułu spłaty otrzymanych

krajowych pożyczek i kredytów /§992/) i wykonane zostały w 100 % planu. Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 3,45 % dochodów.

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 2.315.504 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 14,35 %.

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.).

4. 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 (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 5,48 %, przy planowanej relacji wynoszącej 3,88 %. 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. 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.
5. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zestawienia tabelaryczne obejmują również informacje o przychodach i rozchodach budżetu, dane o przychodach i kosztach jednostki zorganizowanej w formie zakładu budżetowego. W odrębnych tabelach zestawiono realizację dochodów i wydatków w zakresie zadań zleconych, wykonanie planu dotacji z budżetu Gminy, zestawienie zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego oraz dochody z opłat i kar oraz wydatki z zakresu ochrony środowiska nimi finansowane.
6. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków, za wyjątkiem wydatków sklasyfikowanych w rozdz.85154 § 2360, gdzie na plan w kwocie 20.000 zł wydatki wykonano w kwocie 22.500 zł. Na stronie 20 części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informację o powyższym fakcie. W budżecie nie wystąpiła na koniec 2013 roku zobowiązania wymagalne.
7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690, §0570, §0580) wysokości 7.440,30 zł i poinformowano o poniesionych wydatkach (wydatki wykonane w kwocie 5.925,02 zł) 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.
7. 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 oraz zawiera informację iż Gmina nie realizowała programów wieloletnich (powyższe jest zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w brzmieniu obowiązującym w 2013 roku), tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 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 tutaj. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki/ błędy pisarskie i rachunkowe oraz prawdopodobnie błąd klasyfikacyjny, gdyż:

- w części opisowej (strona 11) – wykazano w dz. 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ wydatki bieżące w kwocie 81.745,09 zł, podczas gdy z części tabelarycznej i ze sprawozdania Rb-28S wynika, że jest to suma wydatków bieżących i majątkowych wykonanych w rozdz. 70005,
- w części opisowej (strona 12) – wykazano iż w rozdz. 75095 poniesiono wydatki na opłaty komornicze w kwocie 2.812,18 zł, a w rozdziale tym nie zaplanowano i nie wykonano wydatków w § 4610 „koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”;
- w części opisowej (strona 12) – wykazano w dz. 750 /Administracja publiczna/ wydatki bieżące na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 74.159,19 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-50 wynika, że kwota ta wynosi 54.695 zł, reszta wykonanych wydatków bieżących w tym dziale stanowią wydatki własne Gminy,
- w części tabelarycznej (strona 23) – wykazano dochody w rozdz.75020 § 2010, a z uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-27S wynika, że winny zostać wykazane w rozdz.75020 § 2320,
- w części opisowej (strona 20) – wykazano przekroczenie w dziale 85153 § 2620, podczas gdy z uchwały budżetowej ze zmianami, z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że winien to być wydatek sklasyfikowany w § 2360.

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 31.12.2013r. (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, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. W informacji brak danych czy na koniec 2013 roku Gmina posiadała aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).

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 Łądek sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Renata Konowatek*

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 Łądek
2. Wójt Gminy Łądek,
3. A/a.