

Uchwała Nr SO-0954/ 33 /6/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Stare Miasto za
2013rok 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: 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. Nr z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża
o przedłożonym przez Wójta Gminy Stare Miasto 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 Stare Miasto za 2013 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy
Stare Miasto Nr 0050.269.2014 z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z
wykonania budżetu Gminy Stare Miasto za 2013 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o
stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2014 roku. Wraz ze sprawozdaniem rocznym z
wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego
samorządowej instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej Gminy Stare Miasto.

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 36.898.695,34 zł, zrealizowano w kwocie 34.742.758,83 zł, co stanowi 94,16 % planu, z tego: dochody bieżące – 31.844.461,52 zł i dochody majątkowe – 2.898.297,31 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 36.923.733,34 zł, zrealizowano w kwocie 35.089.163,63 zł, co stanowi 95,03 % planu, z tego: wydatki bieżące – 30.601.585,97 zł, wydatki majątkowe – 4.487.577,66 zł,.

Budżet roku 2013 zamknął się deficytem budżetu w kwocie 346.404,80 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 25.038,00 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2013 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.242.875,55 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 651.046,37 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 3.986.604,64 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 117.073,00 zł, przychody z tytułu obligacji jednostek samorządowych w wysokości 2.816.000,00 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 1.053.531,64 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 3.276.892,00 zł (z tego: na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżet Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 985.062,00 zł oraz na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 2.291.830,00 zł).

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

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2013 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu obligacji samorządowych w łącznej wysokości 18.921.947,00 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 51,28 %.

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 zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,0358 (3,58 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0363 (3,63 %). 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 udzielonych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2013 rok wpłynęły na zmniejszenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2014-2015. 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 dokonywania spłat zaciągniętych zobowiązań.

4. W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej sprawozdania przy poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W analogicznym układzie zaprezentowano realizację wydatków majątkowych.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok Wójt Gminy wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, a także przedstawił poziom zadłużenia i zawarł informacje dotyczące poręczeń, przychodów i rozchodów Gminy.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków brak objaśnień dotyczących powstałych przekroczeń oraz nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Przekroczenia
801	80104	4300	18 200,00	16 461,37	1 827,84	89,21
900	90017	4410	5.040,00	5.039,32	94,40	93,72
900	90017	4430	9 600,00	9 133,74	2.058,00	1.591,74

6. W sprawozdaniu w części opisowej (na stronie 66) Wójt odniósł się do wydatków poniesionych, z tytułu odszkodowań, które wystąpiły w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 w kwocie - 300 zł. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0570 i § 0690) wysokości 14.454,67 zł, oraz poinformowano i przedstawiono w ujęciu tabelarycznym wydatki 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 (na stronie 125). Skład Orzekający stwierdza, że poniesione wydatki na zakup worków na śmieci oraz na wywóz odpadów segregowanych nie należą do zadań z zakresu ochrony środowiska.
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, dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym został spełniony wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz zawiera informację 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 tutaj. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy klasyfikacyjne, m.in.:
- w części opisowej na stronie 69 wykazano w rozdz. 75023 /Urzędy gmin/ § 4210 zakup bloczków mandatowych, wyposażenie dla straży gminnej, które należało sklasyfikować w rozdz. 75416 /Straż gminna/.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2013 r. gdzie przedstawiono w sposób syntetyczny 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). W informacji nie podano z jakiego tytułu nastąpiły zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych w jednostkach organizacyjnych i ich grupach. Informacja nie zawiera danych, czy Gmina posiada aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Stare Miasto 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 Stare Miasto
2. Wójt Gminy Stare Miasto
3. A/a.