

Uchwała Nr SO – 0954/59/2/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Szczytniki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Szczytniki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

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 z późn. zm.) oraz art.267 ust.3 w związku z ust.1 pkt.1 i 3 oraz ust.2 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 Szczytniki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Szczytniki

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt.1.2 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Szczytniki w roku 2013 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Szczytniki przedłożone tutaj Izbie w dniu 9 kwietnia 2013 r., tj. po terminie określonym przez art.267 ust.3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało sporządzone w formie opisowo – tabelarycznej.

W sprawozdaniu Wójt zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. Wskazał na odchylenia w realizacji dochodów i wydatków budżetu w stosunku do ich wielkości planowanych. Określił w sposób syntetyczny przyczyny tychże odchyleń.

W formie tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tej formie zaprezentowano także: realizację wydatków inwestycyjnych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oraz zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego.

2. W przedmiotowym sprawozdaniu Wójta w formie tabelarycznej przedstawiono informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż powyższa informacja o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich jest niepełna. Zawarto w niej tylko dane odnośnie dwóch zadań będących przedsięwzięciami. Natomiast brak jest danych o stopniu zaawansowania realizacji takich przedsięwzięć wieloletnich jak: termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Iwanowicach, termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Szczytnikach, termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Marchwaczu oraz termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Stawie. Okres realizacji wyżej wskazanych przedsięwzięć kończył się w 2013 roku – w sprawozdaniu nie zawarto informacji czy realizacja ww. przedsięwzięć została zakończona oraz jaka jest relacja poniesionych wydatków na dane przedsięwzięcie od początku jego realizacji do dnia 31.12.2013 roku w stosunku do łącznych planowanych nakładów na dane przedsięwzięcie. Wymóg przedstawienia informacji o stopniu zaawansowania przedsięwzięć wieloletnich wynika z art.269 pkt.3 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2013 wykonano deficyt budżetu w kwocie 2.165.681,99 zł, bowiem:

a/ dochody zrealizowano w wysokości 23.245.919,63 zł, co stanowi 99,50 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 22.351.029,39 zł

- dochody majątkowe wykonano w wysokości 894.890,24 zł

b/ wydatki zrealizowano w kwocie 25.411.601,62 zł, co stanowi 97,81 % planu, w tym

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 19.950.866,55 zł

- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5.460.735,07 zł

c/ przychody zrealizowano w wysokości 4.531.298,09 zł, co stanowi 114,72 % wielkości planowanej,

d/ rozchody zrealizowano w kwocie 1.331.427,98 zł, co stanowi 99,95 % wielkości planowanej.

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.

Z przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy wynika, iż zadłużenie gminy na koniec 2013 roku wynosi 8.261.344,75 zł, co stanowi 35,54 % wykonanych dochodów na koniec 2013 roku. Wielkość zadłużenia to zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 8.261.344,03 zł oraz zobowiązania wymagalnych w wysokości 0,72 zł. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za IV kwartał 2013 r.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2013 r. wynoszą 926.821,07 zł, w tym zaległości – 725.112,18 zł. W stosunku do roku 2012 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 58.061,32 zł. Wójt w sprawozdaniu nie zawarł informacji o podejmowanych działaniach windykacyjnych w stosunku do istniejących zaległości.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 rok kwota zobowiązań wynosiła 962.342,95 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 0,72 zł.
4. Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S ustalono, że wystąpiły przekroczenia planu wydatków budżetowych w takich podziałkach klasyfikacji budżetowej jak: w rozdziale 40002 w § 4390 o kwotę 11,47 zł; w rozdziale 75412 w § 4110 o kwotę 32,24 zł; w rozdziale 85154 w § 417 o kwotę 20 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na przepis art.254 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu jest obowiązująca zasada, iż dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

- III. 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.
- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych.
- V. ~~Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Szczytniki uwzględnia postanowienia art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.~~



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.