

Uchwała Nr SO – 0954 / 42 / 5 / Ko / 2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Września za rok 2013.

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 zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
 Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Września sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy

o p i n i ę p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Września za rok 2013 przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w niepełnej szczegółowości i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił realizację: dochodów i wydatków, dotacji, przychodów i rozchodów budżetu, gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, rachunków dochodów jednostek oświatowych, realizacji wydatków finansowanych z dochodów uzyskiwanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska, zobowiązania i należności budżetu, a także wskazał stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów lub ich zabezpieczenia. Burmistrz w sprawozdaniu zamieścił również informacje o zakresie rzeczowym realizowanych zadań inwestycyjnych sfinansowanych z budżetu 2013 roku. Szczegółowość sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
- dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, a także dochody pobrane w związku z realizacją

tych zadań,

- zestawienia dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
- zestawienie dochodów jednostek oświatowych i wydatków nimi finansowanych,

W sprawozdaniu zamieszczone zostało wyjaśnienie na okoliczność poniesienia z budżetu gminy wydatków na opłacenie odsetek i wypłatę odszkodowań (str. 20 i 23).

Sprawozdanie zawiera również zestawienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych niepedlegających zwrotowi dokonane w trakcie roku budżetowego (str. 87-88) oraz informację o stopniu realizacji programów wieloletnich (str. 89-90). Zatem zakres danych zamieszczonych w sprawozdaniu jest zgodny z dyspozycją przepisu art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2013:

- a) dochody wykonano w wysokości 113.689.611,50 zł, tj. 101,08 % planu, z tego dochody bieżące w wysokości 110.251.753,05 zł, dochody majątkowe 3.437.858,45 zł;
- b) wydatki wykonano w wysokości 107.057.136,67 zł, tj. 92,15 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 96.919.889,99 zł, wydatki majątkowe 10.137.246,68 zł
- c) planowane przychody pożyczek i kredytów wykonano w kwocie 9.967,00 zł, tj. 18,81 % planu,
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 3.527.204,00 zł, tj. 96,09% planu.

Budżet 2013 roku wykonano nadwyżką w kwocie 6.632.474,83 zł przy zaplanowanym deficycie w wysokości 3.705.778,00 zł.

Z powyższych danych wynika, że wystąpiła „nadwyżka operacyjna”, bowiem zrealizowane dochody bieżące były wyższe niż wykonane wydatki bieżące o 13.331.863,06 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” Skład Orzekający ustalił, że w trakcie roku budżetowego zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji zmniejszyły się o 3.660.767 zł i na dzień 31 grudnia 2013 roku zobowiązania Gminy z tego tytułu wynoszą 17.749.306,86 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego zadłużenie Gminy wynosi 17.749.799,55 zł co stanowi 15,61% dochodów budżetu, w tym zobowiązania wymagalne wyniosły 492,69 zł. O powstaniu zobowiązań wymagalnych Burmistrz poinformował na str. 3 sprawozdania.

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 0,13964 (13,96 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0731 (7,31 %). 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 porównywalnym poziomie jak zrealizowany w 2013 roku umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także wskazuje na możliwość zaciągania nowych zobowiązań zwrotnych.

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 za wyjątkiem nielicznych omyłek pisarskich i rachunkowych np.:

- str. 35 łączna kwota wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w Przedszkolu Nr 6 wykazano w kwocie 819.088,51 zł po stronie wykonania. Podczas gdy wg sprawozdania Rb/28s wydatki wykonane w rozdziale 80104 na wynagrodzenia i pochodne wynoszą 819.291,08 zł,
- str. 36-38 łączna kwota wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w Gimnazjach wykazano w kwocie 8.918.899 zł po stronie planu i 8.885.194,61 zł po stronie wykonania. Podczas gdy wg sprawozdania Rb-28s wydatki zaplanowane w rozdziale 80110 na wynagrodzenia i pochodne wynoszą 8.958.399,00 zł a wykonane 8.886.694,61 zł.
- w załączniku nr 7 w podsumowaniu wykonania wydatków wykazano kwotę 156.051,77 zł, natomiast z podliczenia rachunkowego wynika kwota 202.617,77 zł. Ze sprawozdania Rb-34s wynika, iż wydatki w szkołach podstawowych zostały wykonane w wysokości 202.617,77 zł.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1/ W sprawozdaniu podano dane o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w wysokości 2.529.376,14 zł (str. 13), natomiast w odniesieniu do wydatków podano tylko dane o poniesionych kosztach „przygotowania i obsługi systemu odbioru odpadów komunalnych na terenie gminy Września – kwota 2.007.080,88 zł” (str. 55) oraz budowy gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w wysokości 26.328,15 zł (str. 65), co nie pozwala na ocenę, czy opłaty ustalono na właściwym poziomie, tj. w wysokości niezbędnej na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Należy również zauważyć, że w 2013 roku zaciągnięto zobowiązanie na wykonanie usługi odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na okres dłuższy niż rok budżetowy 2013, a nie zostało w tym zakresie zaplanowane przedsięwzięcie wieloletnie w ramach wydatków bieżących w wieloletniej prognozie finansowej.
- 2/ W wykazie wydatków majątkowych w dz. 700 rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/ zamieszczono opis „Odszkodowania i nabycia gruntów”, podczas gdy w tej podziale klasyfikacji budżetowej winny być sklasyfikowane wyłącznie wydatki na nabycie gruntów nie związane z realizacją określonej inwestycji, natomiast wydatki na odszkodowania nie

związane z realizacją określonej inwestycji winny być sklasyfikowane w podziałkach klasyfikacji budżetowej właściwych dla wypłaty odszkodowań (§ 4590 i § 4600), a wydatki na odszkodowania poniesione w związku z realizacją inwestycji winny być ujęte w § 6050 /Wydatki na inwestycje jednostek budżetowych/ w dz. i rozdz. właściwym dla realizowanej i inwestycji/.

- IV. Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisem art.267 ust 1. pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia zawiera dane o stanie majątku jaki posiada gmina w poszczególnych grupach rodzajowych, jego wartość i zmiany w stanie mienia jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym w ujęciu wartościowym oraz dochody z mienia uzyskane w 2013 roku. Informacja zawiera dane o środkach trwałych w budowie (inwestycje w toku), przy czym nie wszystkie wartości wykazane w tym zestawieniu korespondują z danymi wynikającymi z budżetu, np. w poz. 6 „Budowa kanalizacji w Przyborkach” podano wartość kosztów inwestycyjnych 28.951,66 zł, a z budżetu 2013 roku poniesiono wydatki na to zadanie (opłacono koszty) w wysokości wyższej, a mianowicie w kwocie 34.045,90 zł; w poz. 17 „Przebudowa budynku Gimnazjum Nr 12 we Wrześni” podano wartość kosztów inwestycyjnych 3.690,00 zł, a z budżetu 2013 roku poniesiono wydatki na to zadanie (opłacono koszty) w wysokości wyższej, a mianowicie w kwocie 594.828,63 zł.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrz Miasta i Gminy Września sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 i 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka