

Uchwała Nr SO – 0954/39/4/Ka/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Freitag

Zofia Kowalska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2013 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną z uwagami w pkt III 2 i 3

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2013 rok przedłożone tu Izbie w dniu 31 marca 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2016 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1 Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia) i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt zawarł ogólny opis do poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej dotyczący wykonanych dochodów i zrealizowanych zadań rzeczowych. Odnosił się do zrealizowanych przychodów i rozchodów budżetu. Przedstawił dane o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz o zobowiązaniach niewymagalnych, poinformował o przekazanych dotacjach. Pod zestawieniem tabelarycznym z wykonania dochodów omówiono ich realizację, przedstawiono stan zaległości, poinformowano o podjętych działaniach egzekucyjnych, przedstawiono skutki udzielonych ulg zwolnień, obniżenia górnych stawek podatkowych. Pod zestawieniem tabelarycznym z wykonania wydatków dokonano krótkiej charakterystyki realizacji wydatków. W części opisowej, Wójt przedstawił zmiany w planie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych dokonane w trakcie roku budżetowego.

W sprawozdaniu poinformowano również, co potwierdza analiza Wieloletniej Prognozy Finansowej, że Gmina nie realizowała wieloletnich programów inwestycyjnych. Natomiast w odniesieniu do programu – rekultywacja składowiska odpadów komunalnych – ujętego w wykazie przedsięwzięć, jako wydatki bieżące, poinformowano, że z przyczyn obiektywnych nie została zrealizowana umowa, dotycząca rekultywacji wysypiska odpadów komunalnych.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wykonanie wydatków inwestycyjnych w 2013 roku. Wyżej wymienione dane przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu na 2013 r.

2. Na podstawie analizy przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań o symbolu Rb, Skład Orzekający ustalił, że w 2013 roku jednostki budżetowe nie utworzyły rachunku dochodów własnych.

II. 1. 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 tu Izbie.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1.Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2013 wykonano nadwyżkę budżetu w kwocie 862.340,96 zł (na planowany deficyt w kwocie 2.671.181 zł) bowiem:

a/ Dochody zrealizowano w wysokości 23.302.064,36 zł, co stanowi 102,69 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 22.509.066,47 zł, dochody majątkowe w kwocie 792.997,89 zł,

b/ Wydatki zrealizowano w wysokości 22.439.723,40 zł, co stanowi 88,48 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 17.258.219,65 zł (89,05%), wydatki majątkowe w kwocie 5.181.503,75 zł (86,65%).

Wykonane dochody bieżące budżetu za 2013 r. są wyższe o 5.250.846,82 zł aniżeli wydatki bieżące, natomiast powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki o 8.703.293,75 zł co spełnia wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

c/ Na planowane przychody w kwocie 3.106.996,93 zł, wykonanie wyniosło 3.669.568,93 zł i jak ustalono na podstawie sprawozdania Rb – NDS o nadwyżce i deficycie jst., przychody te obejmowały przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 217.122 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.506.996,93 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ufp w kwocie 945.450 zł.

d/ Rozchody z tyt. spłat kredytów i pożyczek zrealizowano w wysokości 435.815 zł, co stanowi 100 % planu.

2. Zadłużenie Gminy na koniec 2013 r. z tyt. pożyczek i kredytów wyniosło 217.122 zł, tj. 0,93 % wykonanych dochodów co spełnia wymogi dotyczące limitu zadłużenia wynikające z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (przepisu obowiązującego na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych). Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 277.268,75 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

3. Kwota niewymagalnych zobowiązań na koniec 2013 r. wynosiła 899.935,81 zł, które w szczególności dotyczyły wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń. Pozostałe zobowiązania w tym z tyt. dostaw towarów i usług mieściły się w planie budżetu na 2013 rok. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków.

4. Łączna kwota spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do wykonanych dochodów Gminy wyniosła 1,95 %.

III. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok, Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

1. Na podstawie analizy sprawozdań ustalono, że znacząco niższe wyk. wydatków wystąpiło w dz. 700 - wyk. 50,08%, w dz. 710 –wyk. 45,94% , w dz. 750- wyk. 82,74% , w dz. 754- wyk. 85,47%, w dz. 757 – wyk. 38,57%, w dz. 801- wyk. 90,60% , w dz. 851 – wyk. 33,49%, dz. 854 - wyk. 78,36%, dz. 900- wyk. 78,72% dz. 926- wyk. 76,10 % . W odniesieniu do powyższego za wyjątkiem wydatków w dz. 757, w dz. 851, w dz. 900, rozdz. 90003 i rozdz. 90095 nie wyjaśniono powodów niższej realizacji planu.

2. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, ustalono, że w 2013 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tytułu pozostałych odsetek (§ 4580) w kwocie 40.071 zł i obejmowały dz. 010, rozdz. 01010 w kwocie 21.268,05 zł oraz w dz. 750, rozdz. 75023 w kwocie 18.802,95 zł. W sprawozdaniu Wójt Gminy nie odniósł się do powyższego i nie poinformował z jakich powodów doszło do zapłaty odsetek. Oprócz odsetek z budżetu wydatkowano kwotę 56.043,60 zł w § 4600 stanowiącą kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych(dz. 750, rozdz. 75023).

Również w odniesieniu do powyższego wydatku w sprawozdaniu nie przedstawiono przyczyn jego wydatkowania.

Skład Orzekający podnosi, iż wydatki z tytułu odsetek oraz odszkodowań mogą świadczyć o niezachowaniu należytej staranności przy wykonywaniu zadań i w rezultacie wpływają na ograniczenie środków publicznych.

Stosownie do przepisu art. 44 ust 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Wydatki na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 218.714,49 zł co stanowi 33,47 % planu. Jak słusznie zauważył Wójt „niski stopień wykonania tych wydatków wynikał z kumulacji niewykorzystanych środków z lat poprzednich”. Wyjaśniono także, iż na niski stopień realizacji wydatków wpłynęło niewykonanie zadania dotyczącego uruchomienia w m. Żelazków świetlicy socjoterapeutycznej. Poinformowano jednocześnie, że zaplanowane działania zostały przesunięte na 2014rok.

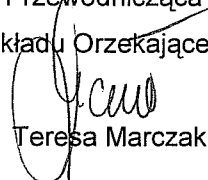
Skład Orzekający podkreśla jednakże, iż mimo, że w roku 2013 zwiększono plan wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii o środki niewykorzystane z lat ubiegłych, to wykonanie wydatków na wymieniony cel w roku 2013 było i tak niższe od uzyskanych w roku 2013 wpływów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o kwotę 19.812,22 zł. Oznacza to, że po raz kolejny, środki, których przeznaczenie ściśle określają przepisy ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356) nie zostały wykorzystane na cel wskazany w tej ustawie. Z przepisu art.18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wynika jednoznacznie reguła, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych winny być wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Skład Orzekający poddaje pod rozwagę zweryfikowanie gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, które umożliwią realizację zadań nałożonych przepisami prawa.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wątpliwości Składu Orzekającego budzi podana wartość udziałów Gminy w Spółce „Ceko-Zel, która na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosła 158.100 zł. Tymczasem tylko na same dopłaty do spółki w 2013 roku, Gmina wydatkowała kwotę 115.680 zł.

V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1, art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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.