

Uchwała Nr SO-0954/15/7/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychwał za 2014 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 Konowałek
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. 2013, poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 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 Rychwał za 2014 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał Nr 14/2015 z dnia 20 marca 2015 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2014 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 23 marca 2015 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 27.761.351,96 zł, zrealizowano w kwocie 26.783.334,84 zł, co stanowi 96,48 % planu, z tego: dochody bieżące – 25.117.989,23 zł i dochody majątkowe – 1.665.345,61 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 29.016.001,96 zł, zrealizowano w kwocie 27.916.513,91 zł, co stanowi 96,21 % planu, z tego: wydatki bieżące – 23.203.399,45 zł, wydatki majątkowe – 4.713.114,46 zł.Budżet roku 2014 zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1.133.179,07 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.254.650,00 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2014 roku, stanowiący równicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.914.589,78 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.282.604,20 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.337.491,75zł. 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 2.627.689,47 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /952/ w wysokości 2.060.000 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp /903/ w kwocie 144.787,50 zł oraz przychody z wolnych środków /950/ w wysokości 422.901,97 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 966.030,00 zł (z tego: na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /963//w wysokości 337.000,00 zł oraz na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /992/ w wysokości 629.030,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy. Na dzień 31 grudnia 2014 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 15.385.282,62 zł, co stanowi 55,42% zrealizowanych dochodów budżetu.

W 2014 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o 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 8,32 %, przy planowanej relacji wynoszącej 7,74 %. Wymieniony wskaźnik za 2014 rok jest w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2015, 2016 i 2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2014 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2015-2017. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2014 roku umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu (z wyodrębnieniem w odrębnej tabeli wydatków majątkowych) w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości przewidzianej dla uchwały budżetowej. W odrębnej tabeli przedstawiono wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. Burmistrz w niektórych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, poinformował o podjętych działaniach windykacyjnych w celu wyegzekwowania zaległości, a także omówił przychody i rozchody budżetu, plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych oraz podał wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz przedstawił uzyskane przez nie dochody i wydatki nimi sfinansowane.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków. W sprawozdaniu / na stronie 33/ Burmistrz wyjaśnił przyczyny ich wystąpienia (z wyjaśnienia wynika, że zobowiązania zaciągnięto w ramach upoważnienia udzielonego Burmistrzowi przez Radę Miejską do zaciągania zobowiązań do sumy 600.000 zł).

6. Burmistrz odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w rozdz. 80101 § 4580 w kwocie 4,22 zł, w rozdz. 85212 § 4560 w kwocie 5.695,12 zł i § 4580 w kwocie 22.394,04zł (wyjaśnienie strona 34 części opisowej).

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 9.482,56 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach 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 (strona 43).
8. 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, i zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 i 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 2014 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:
1. w 2014 roku Gmina odprowadziła na izby rolnicze kwotę 6.316,00 zł (wydatki w rozdz. 01030 § 2850), co stanowiło 1,99% wykonanych dochodów z tytułu podatku rolnego (§ 0310 – wykonane dochody- 316.657,51 zł), a stosownie do art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14.12.1995r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2014r. poz. 1079) Gmina winna odprowadzić odpis w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, tj. kwotę 6.333,15 zł (różnica 17,15 zł).
 2. w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie (rachunkowe), gdyż m.in.:
 - na stronie 15 w części opisowej w rozdz. 01095 § 4210 i § 4430 wykazano wykonanie w kwocie 508.948,03, a z części tabelarycznej i ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonanie stanowi kwotę 545.785,53 zł,
 - na stronie 29 w części opisowej w rozdz. 85395 § 3110 wykazano wykonanie w kwocie 14.493,60zł, a z części tabelarycznej i ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonanie stanowi kwotę 19.493,60 zł (różnica 5.000 zł). Podobnie w §§ 4010, 4017, 4019, 4047, 4049, 4117, 4119, 4127, 4129, 4137, 4139, 4177, 4179, 4217, 4219, 4307, 4309, 4417, 4419, 4437, 4439, 4447, 4449 wykazano wykonanie w kwocie 97.471,76 zł, a z części tabelarycznej i ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonanie stanowi kwotę 92.471,76 zł (różnica 5.000 zł),
 - na stronie 40 wskazano, że dotacje zostały udzielone z budżetu Gminy dla Urzędu Miejskiego w Koninie, Urzędu Gminy Stawiszyn, Urzędu Gminy Stare Miasto, zamiast wskazać jednostkę samorządu terytorialnego, tj. Miasto Konin, Gminy Stawiszyn, Gminę Stare Miasto,
 - w części tabelarycznej „Dotacje udzielone przez Gminę w 2014 roku na realizację zadań przez inne jst, stowarzyszenia lub fundacje” w rozdz. 80104 § 2310 wykazano plan i wykonanie w kwocie 21.778,46 zł, podczas gdy z części tabelarycznej, z uchwały budżetowej i ze sprawozdania Rb-28S wynika, że plan stanowi kwotę 21.900 zł.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz informację o środkach trwałych powstałych z inwestycji zakończonych oraz informację o inwestycjach rozpoczętych. Przy okazji Skład Orzekający wskazuje, że dochody z tytułu dzierżawy od kół łowieckich (strona 4 informacji) nie stanowią dochodu z mienia Gminy.

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 z uwagą jak wyżej. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Gminy Rychwał sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowalek

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 Rychwał,
2. Burmistrz Gminy i Miasta Rychwał,
3. A/a.