

Uchwała Nr SO-0954/44/10/Ln/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2014 rok

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszewska
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz U. z 2012r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013r. poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Zaniemyśl sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną z uwagą jak w punkcie V opinii

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za rok 2014 przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2015 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Zbędnie zostały dołączone informacja o realizacji planu przychodów i wydatków w 2014 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Zaniemyślu, sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2014 rok Biblioteki Publicznej w Zaniemyślu oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2014 rok Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu, które zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, należało przedłożyć tylko organowi stanowiącemu Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody zostały omówione wg źródeł ich powstawania oraz wg działów klasyfikacji budżetowej. Wójt omówił również zaległości w podatkach lokalnych a także podejmowane czynności egzekucyjne.
W części obejmującej wydatki Wójt przedstawił ich wykonanie w podziale na wydatki bieżące i inwestycyjne. Szczegółowo zostały omówione wszystkie zadania, na które Jednostka poniosła wydatki inwestycyjne.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - wykonanie dochodów,
 - wykonanie wydatków.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2014 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Zaniemyśl za 2014 rok został wykonany z deficytem w wysokości 442.127,39 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 20.089.850,05zł tj. 100,38 % planu, w tym:

- dochody bieżące 18.796.399,32zł, co stanowi 100,13 % planu,
- dochody majątkowe 1.293.450,73zł, co stanowi 104,09 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 20.531.977,44zł tj. 87,83 % planu, w tym:

- wydatki bieżące 14.719.026,37 zł, co stanowi 91,62 % planu,
- wydatki majątkowe 5.812.951,07 zł, co stanowi 79,48 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 4.713.051,16 zł, na które składają się przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.174.584,47 zł, nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 1.697.920,05 zł oraz wolne środki w kwocie 1.840.546,64 zł. Rozchody zrealizowano w wysokości 1.065.614,50 zł (w tym: UE 599.941,00 zł), a dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV

kwartału 2014 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 1.949.516,61 zł (co stanowi 9,70 % wykonanych dochodów).

III. 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 tut. Izbie.

IV. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej wystąpiły wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
852	85212	456	0	2 000,00zł	314,01zł
852	85212	458	0	850,00zł	838,41zł

W złożonym sprawozdaniu, odnośnie wydatków ponoszonych w dziale 852 – „Opieka społeczna” Wójt stwierdził, że: *„Dział ten obejmuje także wydatki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz odsetki z tym związane (środki na wydatki związane z przekazaniem do WUW otrzymywanych zwrotów nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych wypłacanych z dotacji celowej w latach poprzednich oraz należnych odsetek z tego tytułu) plan 9.000,00zł, wykonanie 4.278,74zł, tj. 47,54%”.*

V. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmuje także 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. W złożonym sprawozdaniu został przedstawiony tylko jeden program finansowany środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 o nazwie „Budowa kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Zaniemyśl dla m. Jeziory Małe (II etap) – Łękno - Polwica”. Zadanie to było realizowane w rozdziale 90017 – „Zakłady gospodarki komunalnej”. Analiza sprawozdania Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 wykazała, że Jednostka poniosła wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, zarówno bieżące jak i majątkowe, także w innych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tzn.: 80103 – „Przedszkola” oraz 90095 – „(Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) Pozostała działalność”. W części opisowej dotyczącej wydatków Wójt omówił dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. Z opisu wynika, że otrzymane środki dotyczyły następujących programów:

– „Budowa kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Zaniemyśl dla m. Jeziory Małe (II etap) – Łękno -

- Polwica”,
- „Szkoła dla przedszkolaka”,
- „Utworzenie małej infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej dla mieszkańców wsi Czarnotki – plac zabaw dla dzieci”,
- „Utworzenie małej infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej dla mieszkańców wsi Pigłowice – plac zabaw dla dzieci”.

VI. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

VII. W przedłożonej przez Wójta „Informacji o stanie mienia komunalnego” zawarto dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na stronie 4 Informacji podano, że Gmina uzyskała następujące dochody z mienia:

- 791.897,78zł z tytułu sprzedaży gruntów, dzierżawy gruntów, wynajmu lokali mieszkalnych i użytkowych,
- 19.062,21zł z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntu,
- 21.828,33zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Z powyższego wynika, że Gmina uzyskała dochody w łącznej wysokości 832.788,32zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 wynika, że dochody te wynoszą 830.587,58zł (suma §§ 0470, 0750, 0760, 0770). Z opisu do działu 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” wynika, że Jednostka zrealizowała także dochody z tytułu odsetek od wpłat ratalnych za sprzedaż mienia komunalnego oraz od nieterminowych wpłat w wysokości 10.470,89zł, przy planie 4.600,00zł. Wysokość zrealizowanych odsetek potwierdza również sprawozdanie Rb-27S.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent