

Uchwała Nr SO 0954/5/3/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 kwietnia 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzcinica 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 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czołnik
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 2012r., poz. 1113 ze zm.), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Trzcinica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt I uzasadnienia
i uwagą opisaną w pkt IV uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Trzcinica w roku 2014 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tutaj Izbie w dniu 27 marca 2015 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 - 2028 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe oraz zadłużenie Gminy. Wójt Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

Stosownie do przepisów art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdanie z wykonania budżetu winno uwzględniać:

- omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych,
- omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację poszczególnych zadań finansowanych z udziałem powyższych środków, jak również nie odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

Na brak w sprawozdaniu powyższych informacji Skład Orzekający wskazywał w opiniach o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011, 2012 i 2013 (Uchwała Nr SO-0954/15/3/Ka/2012; Uchwała Nr SO-0954/5/3/Ka/2013; Uchwała Nr SO-0954/16/3/Ka/2014).

- 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 o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, za wyjątkiem opisanym w pkt III.4.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2014:

- a/ dochody wykonano w kwocie 14.902.592,50 zł, tj. 101,93% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 14.163.957,08 zł (101,21%), dochody majątkowe w kwocie 738.635,42 zł (118,32%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 15.139.913,12 zł, tj. 91,34% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 12.531.275,92 zł (92,51%), wydatki majątkowe w kwocie 2.608.637,20 zł (86,12%).

Budżet 2014 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 237.320,62 zł, na planowany w kwocie 1.955.472,31 zł. W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 535.834 zł oraz dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 341.062 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2014r. 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 o kwotę 2.943.276,13 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r. wynoszą 3.263.044,00 zł i stanowią 21,89% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2014r. gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych oraz zobowiązania z innych tytułów niż wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.
3. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75023	4590	Pozostałe odsetki Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	500,00	150,00
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	1104,54	1 104,54

W sprawozdaniu nie podano z jakiego tytułu poniesiono wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz na zapłatę odsetek.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Poniesione wydatki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań stanowią szkodę dla budżetu w postaci uszczuplenia środków publicznych.

4. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, następujące rozbieżności:

- w części tabelarycznej (str. 7) w dziale 756 rozdział 75618 podano wykonanie dochodów w § 0490 w kwocie 328.266,04 zł oraz w § 0690 w kwocie 4.751,31 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynikają kwoty: w § 0490 - 328.421,85 zł, a w § 0690 - 4.595,50 zł;
- w części tabelarycznej dot. Wykonania wydatków (str. 43) w dziale 921 rozdział 92105 plan w kwocie 49 zł i wykonanie 0 zł wyszczególniono w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, a ze sprawozdania Rb-28S, jak również z opisu wydatków zawartych na str. 71 sprawozdania Wójta, wynika § 4120 „Składki na Fundusz Pracy”.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Trzcinnica została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2014 r. i zawiera dane określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ppkt „a”, „b” i „c” ustawy o finansach publicznych, tj.: dane dotyczące przysługujących jednostce praw własności i innych praw majątkowych oraz dane o zmianach w stanie mienia komunalnego.

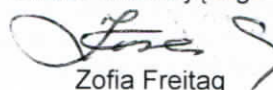
Informacja nie zawiera danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, a także innych danych i informacji mających wpływ na stan mienia jednostki, co jest wymagane przepisami art. 267 ust.1 pkt 3 ppkt „d” i „e” w/w ustawy. W części opisowej informacji wskazano, że w załącznikach nr 6 – 9 przedstawiono informacje o wykonanych dochodach z użytkowania mienia za 2014 rok, o nakładach poniesionych w 2014r. na mienie komunalne oraz dane o powierzchni i wartości gruntów, jednakże tych załączników nie dołączono do informacji o stanie mienia komunalnego.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem:

- nie omówienia w nim zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz omówienia stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy;
- braku w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, a także innych danych i informacji mających wpływ na stan mienia jednostki, co jest wymagane przepisami art. 267 ust.1 pkt 3 ppkt „d” i „e” ustawy.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Zofia Freitag

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