

Uchwała Nr SO – 0954/3/4/Ka/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 31 marca 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 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. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Freitag

Zbigniew Czołnik

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 ze zm.), 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 2014 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2014 rok przedłożone tutaj Izbie w dniu 23 marca 2015 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2017 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

1.1 Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia) i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt zamieścił opis do poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej dotyczący wykonanych dochodów i wydatków budżetowych. Wójt odniósł się do zrealizowanych przychodów budżetu, przedstawił dane o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyjaśnił tytuły zobowiązań niewymagalnych, poinformował o przekazanych dotacjach. W sprawozdaniu przedstawiony został stan zaległości, Wójt także poinformował o podjętych działaniach egzekucyjnych, przedstawił skutki udzielonych ulg zwolnień, obniżenia górnych stawek podatkowych.

Ze sprawozdań oraz uchwały budżetowej na 2014 r. wynika, że Gmina nie planowała ani nie dokonywała w roku 2014 wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (środki z budżetu UE oraz środki bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych).

W sprawozdaniu przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięcia pn. „Utrzymanie czystości i porządku w Gminie”, które realizowane jest jako wydatek bieżący, czym wypełniono dyspozycje wynikającą z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W części tabelarycznej przedstawione zostały dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków inwestycyjnych w 2014 roku, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, udzielone dotacje z budżetu, realizację dochodów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska w 2014 roku, zestawienie wydatków poniesionych w szkołach, przedszkolach i gimnazjach. Dane odnośnie dochodów i wydatków przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu na 2014 r.

2. Na podstawie analizy przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań o symbolu Rb, Skład Orzekający ustalił, że w 2014 roku budżetowe jednostki oświatowe nie gromadziły dochodów o których mowa w art. 223 ust1 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. 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, za wyjątkiem rozbieżności zamieszczonej w tabeli Nr 3 przedstawiającej wykonanie wydatków majątkowych. Wydatki na zadania sklasyfikowane w dz. 600 rozdz. 60014, § 6300 stanowiły kwotę 561.595 zł, podczas gdy z wykonania planu wydatków (tabela Nr 2) wykonanie w tej podziałce budżetowej wyniosło 556.855,09 zł (dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28 S za IV kw. 2014). Różnica w kwocie 4.739,91 zł występuje również w podsumowaniu wydatków majątkowych, które w tabeli Nr 3 wykazano w kwocie 5.219.088,82 zł, zamiast w kwocie 5.214.348,91 zł,

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 2014 wykonano deficyt budżetu w kwocie 1.345.495,41 zł (na planowany deficyt w kwocie 4.870.293,08 zł) bowiem:

a/ Dochody zrealizowano w wysokości 22.215.351,73 zł, co stanowi 102,5 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 21.883.449,12 zł, dochody majątkowe w kwocie 331.902,61 zł,

b/ Wydatki zrealizowano w wysokości 23.560.847,14 zł, co stanowi 88,76 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 18.346.498,23 zł (88,37%), wydatki majątkowe w kwocie 5.214.348,91 zł (90,20%).

c/ Na planowane przychody w kwocie 4.870.293,08 zł, wykonanie wyniosło 4.096.094,89 zł i obejmowało przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 3.878.972,89 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ufp w kwocie 217.122 zł. W 2014 r. nie zaciągnięto planowanych w kwocie 1.702.812 zł przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

d/ W 2014 roku – zgodnie z uchwałą budżetową nie były planowane rozchody budżetu.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce i deficycie jst.

2. Wykonane dochody bieżące budżetu za 2014 r. powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki są większe od wykonanych wydatków bieżących o 7.633.045,78 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Zadłużenie Gminy na koniec 2014 r. z tyt. pożyczek i kredytów wyniosło 217.122 zł, tj. 0,97 % wykonanych dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 55.123,75 zł.

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

4. Kwota niewymagalnych zobowiązań na koniec 2014 r. wynosiła 773.575,43 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 2014 rok. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków.

III. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok, Skład Orzekający formułuje następujące spostrzeżenia:

1. Na podstawie analizy sprawozdań ustalono, że znacząco niższe wykonanie wydatków w porównaniu do planu wystąpiło w dz. 010 – 68,67 %, w dz. 700 - wyk. 55,22%, w dz. 710 – wyk. 60,87%, w dz. 750- wyk. 85,23%, w dz. 754- wyk. 84,25%, w dz. 851 – wyk. 34,10%, w dz. 853 - wyk. 0%, w dz. 854 -82,20 %, w dz. 900- wyk. 83,51% w dz. 926 - wyk. 85,89 %. W sprawozdaniu Wójt Gminy nie odniósł się i nie poinformował o przyczynach niższego wykonania wydatków w działach: 750, 754, 854 , 900 i 926.
2. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, ustalono, że w 2014 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tytułu pozostałych odsetek (§ 4580) w kwocie 16.046,01 zł i dotyczyły

dz. 750, rozdz. 75023 w kwocie 15.766,54 zł oraz dz. 852, rozdz. 85212 w kwocie 279,47 zł. Oprócz odsetek z budżetu wydatkowano środki w § 4590, tj. kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych w kwocie 17.251 zł i w § 4600 stanowiące kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 16.983,20 zł. W sprawozdaniu na str. 43 oraz na str. 50 Wójt Gminy poinformował z jakich powodów doszło do zapłaty odsetek oraz kar i odszkodowań.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Jednostki została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1, art. 269 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.