

Uchwała Nr SO-0954/ 48 /6/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2013 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. ze
zmianami w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Zofia Ligocka
Leszek Maciejewski

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. z 2013 r. poz. 885 zm.) wyraża
o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Dobra sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z
informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą jak w pkt.I 8

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
roczne z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2013 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Dobrej Nr
11/2014 z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania
budżetu Gminy Dobra za 2013 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia
komunalnego w dniu 3 kwietnia 2014 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 rok uchwaloną w pełnej
szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi
sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 18.447.146,52 zł, zrealizowano w kwocie 18.022.299,76 zł, co stanowi 97,70 % planu, z tego: dochody bieżące – 17.182.410,08 zł i dochody majątkowe – 839.889,68 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 18.270.705,31 zł, zrealizowano w kwocie 17.283.355,78 zł, co stanowi 94,60 % planu, z tego: wydatki bieżące – 13.775.540,55 zł, wydatki majątkowe – 3.507.815,23 zł.

Budżet roku 2013 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 738.943,98 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 176.441,21 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2013 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.406.869,53 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.748.743,94 zł. 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.

Natomiast wykonana w 2013 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 19,02 %, przy planowanej relacji wynoszącej 13,42 %. Wymieniony wskaźnik za 2013 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2014, 2015 i 2016 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w roku bieżącym relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2013 r. umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetu na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Gminy zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

3. Przychody budżetu wyniosły 820.415,47 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 303.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 517.415,47 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 998.331,68 zł (z tego: na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 148.246,68 zł oraz na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 850.085 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2013 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.900.915 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 16,09 %.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2013 roku 15% dochodów budżetu Gminy, a dług na koniec 2013 roku nie przekroczył 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. W oddzielnych tabelach przedstawiono dochody z realizacji zadań zleconych odprowadzanych do budżetu państwa w 2013 roku oraz sprawozdanie zakładu budżetowego, a także przychody i rozchody budżetu gminy. W części opisowej przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Burmistrz zawarł również informacje o wykonanych dotacjach z budżetu gminy, przychodach i rozchodach budżetu oraz przychodach i wydatkach funduszy celowych, zakładów budżetowych, dane o stanie zadłużenia budżetu.
5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienie zobowiązań wymagalnych.
6. Burmistrz nie odniósł się do wydatków poniesionych w rozdz. 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z

ubezpieczenia społecznego” §4560 ”Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/ w kwocie 1.565,90.

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 24.483,71 zł, oraz poinformowano i przedstawiono w ujęciu tabelarycznym wydatki 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.
 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, a nie zawiera informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.
- II. 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 tut. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie:
- w części opisowej na stronie 8 zapisano dwie kwoty planowanych i dwie kwoty wykonanych dochodów w ramach dz. 750 /Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych jednostek nie posiadających osobowości posiadających osobowości prawnej.../, tj. „na plan 5.235.436,27 zł 4.543.101,40 zł wykonanie 5.160.136,35 zł 4.499.953,65 zł”;
 - na stronie 8 w dochodach dz. 853 /Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej/ wykazano projekt realizowany przez Urząd Miejski w Dobrej pn. „Partnerstwo dla rozwoju”, natomiast według sprawozdania Rb-27S oraz części tabelarycznej dochody te sklasyfikowano w rozdz. 75095;
 - na stronie 12 sprawozdania poinformowano, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielenia ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień z poboru podatków i opłat wyniosły ogółem 780.150,22 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 785.526,22 zł (różnica 3.518 zł);
 - w części opisowej na stronie 12 zapisano, że wpływy ze środków pochodzących z Unii Europejskiej na dofinansowanie realizowanych projektów w omawianym roku zostały wykonane w kwocie 117.837,01 zł i szczegółowo zaprezentowane w załączniku Nr 7, natomiast z załącznika tego i sprawozdania Rb-27S wynika kwota 92.837,01 zł;
 - w sprawozdaniu opisowym w kilku pozycjach kwotę wykonanych wydatków wykazano w wysokości 17.283.356,39 zł, a winno być 17.283.355,78 zł;
 - w tabeli na stronie 48 wykazano planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 6.836.996,72 zł i wykonanie w kwocie 6.638.233,95 zł oraz planowane wydatki na obsługę długu w wysokości 192.727,50 zł, a według sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty: 6.833.996,72 zł, 6.637.233,95 zł oraz 245.727,50 zł;
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2013 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia. W informacji przedstawiono kwoty zaawansowania inwestycji w toku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Gminy Dobra sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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 Miejskiej w Dobrej
2. Burmistrz Gminy Dobra
3. A/a.