

Uchwała Nr SO-0954/ 43 /6/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2015 roku

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

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

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 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 Dobra za 2014 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Dobrej Nr 8/2015 z dnia 27 marca 2015 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2014 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 1 kwietnia 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 19.295.273,83 zł, zrealizowano w kwocie 19.233.413,17 zł, co stanowi 99,68 % planu, z tego: dochody bieżące – 19.059.897,98 zł i dochody majątkowe – 173.515,19 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 18.776.858,83 zł, zrealizowano w kwocie 17.087.810,39 zł, co stanowi 91,00 % planu, z tego: wydatki bieżące – 15.487.647,11 zł, wydatki majątkowe – 1.600.163,28 zł.

Budżet roku 2014 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 2.145.602,78 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 518.415 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2014 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.572.250,87 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.388.123,78 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 2014 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 18,80 %, przy planowanej relacji wynoszącej 12,39 %. Wymieniony wskaźnik za 2014 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2015, 2016 i 2017 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 2014 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 891.060,59 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 330.033 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 561.027,59 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 848.448 zł i w całości stanowiły spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2014 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.382.500 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 12,39 %.

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

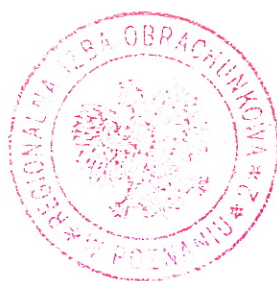
4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. W oddzielnych tabelach przedstawiono dochody z realizacji zadań zleconych odprowadzanych do budżetu państwa w 2014 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 odniósł się do wydatków poniesionych w rozdz. 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” w §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 1.734,16 zł i §4580 /Pozostałe odsetki/ w wysokości 7.198,84 zł oraz w rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami” §4580 /Pozostałe odsetki/ w wysokości 161 zł.

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 9.995,73 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 oraz zawiera informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający 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 tut. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie:
- w części opisowej na stronie 16 zapisano, że w dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” kwota 12.000 zł stanowi odszkodowanie zapłacone przez wykonawcę, który nie podpisał umowy na budowę kanalizacji – rozdział 9000, a winno być rozdział 90001;
 - w tabeli „Sprawozdanie dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Dobrej...” błędnie podsumowano planowane wydatki w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” - 340.456 zł (winno być 340.430 zł), w rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” – 21.160 zł (winno być 21.186 zł) oraz planowane wydatki razem – 6.484.679,50 zł (winno być 6.484.653,50 zł);
 - na stronie 68 sprawozdania poinformowano, że wybory do Parlamentu Europejskiego kosztowały 7.080 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej wynika kwota 14.467 zł;
 - w tabeli na stronie 73 wykazując dane o planowanych i wykonanych wydatkach w roku 2014, wpisano rok 2013.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 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.



*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.