

Uchwała Nr SO-0954/12/7/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 04 kwietnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychwał
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.
w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

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. 2013, poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 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 Rychwał za 2013 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał Nr 4/2014 z dnia 26 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2013 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 27 marca 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 27.149.727,49 zł, zrealizowano w kwocie 25.811.994,58 zł, co stanowi 95,07 % planu, z tego: dochody bieżące – 23.824.071,73 zł i dochody majątkowe – 1.987.922,85 zł),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 28.074.625,61 zł, zrealizowano w kwocie 26.699.386,96 zł, co stanowi 95,10 % planu, z tego: wydatki bieżące – 22.300.887,42 zł, wydatki majątkowe – 4.398.499,54 zł.Budżet roku 2013 zamknął się deficytem budżetu w kwocie 887.392,38 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 924.898,12 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2013 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.523.184,31 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.180.692,42 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.887.397,54 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.
3. Przychody budżetu wyniosły 4.771.213,23 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /952/ w wysokości 4.070.000 zł, przychody z zaciągniętych

pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp /903/ w kwocie 337.000 zł oraz przychody z wolnych środków /950/ w wysokości 364.213,23 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 3.460.918,88 zł (z tego: na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /963/ w wysokości 844.801,80 zł oraz na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /992/ w wysokości 2.616.117,08 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy. Na dzień 31 grudnia 2013 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 14.147.065,67 zł, co stanowi 52,11% zrealizowanych dochodów budżetu.

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. 121v ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.).

W 2013 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,0636 %, (6,04 %) przy planowanej relacji wynoszącej 0,0706 (7,06 %). Wymieniony wskaźnik za 2013 rok jest w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2014, 2015 i 2016 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2013 rok wpłynęły na zmniejszenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2014-2016. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2013 roku umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu (z wyodrębnieniem w odrębnej tabeli wydatków majątkowych) w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości przewidzianej dla uchwały budżetowej. W odrębnej tabeli przedstawiono wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego . W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. Burmistrz w niektórych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, poinformował o podjętych działaniach windykacyjnych w celu wyegzekwowania zaległości, a także omówił przychody i rozchody budżetu, plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych oraz podał wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz przedstawił uzyskane przez nie dochody i wydatki nimi sfinansowane.
5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków. W sprawozdaniu / na stronie 35/ Burmistrz wyjaśnił przyczyny ich wystąpienia (zobowiązania zaciągnięto w ramach upoważnienia udzielonego Burmistrzowi przez Radę Miejską do zaciągania zobowiązań do sumy 600.000 zł).

Przyczyny powstania na koniec 2013 roku zobowiązań wymagalnych w wysokości 540,55 zł wyjaśniono na stronie 34 i 35 części opisowej sprawozdania.

6. Burmistrz odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w rozdz. 80101 § 4580 w kwocie 905,23 zł, w rozdz. 85212 § 4560 w kwocie 3.990,01 zł (wyjaśnienie strona 29 i 30 części opisowej).
 7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 4.781,88 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach 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 (strona 31).
 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 także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymogi wynikające 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 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 błędy pisarskie (rachunkowe), gdyż m.in.:
- na stronie 3 w części opisowej zapisano, że podatek od posiadania psów wykonano w kwocie 225zł, podczas gdy dochody w § 037 stanowią opłatę od posiadania psów,
 - na stronie 27 w części opisowej w rozdz. 90002 § 4300 wykazano plan w kwocie 485.430 zł i wykonanie w kwocie 186.381,82 zł, a ze sprawozdania Rb-28S i części tabelarycznej wynika, że plan stanowi kwotę 493.000 zł i wykonanie 191.055,82 zł,
 - w części tabelarycznej „Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej” wykazane dane są niezgodne z uchwalonym budżetem na rok 2013 kwotę ogółem wykazano wysokości 3.226.975 zł, a z uchwały budżetowej po zmianach wynika kwota 1.126.751 zł, w rozdz. 60016 wykazano kwotę 2.255.200 zł, a z uchwały budżetowej wynika kwota 761.800 zł, w rozdz. 80106 wykazano kwotę 570.547 zł, a z uchwały budżetowej wynika kwota 205.723 zł, w rozdz. 85214 wykazano kwotę 40.720 zł, a z uchwały budżetowej wynika kwota 16.720 zł, w rozdz. 85395 wykazano kwotę 360.588 zł, a z uchwały budżetowej wynika kwota 142.508 zł.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2013 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie, praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz informację o środkach trwałych powstałych z inwestycji zakończonych oraz informację o inwestycjach rozpoczętych).
- W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych z uwagami jak wyżej. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Przy okazji Skład Orzekający wskazuje, że dochody z tytułu opłat od kół łowieckich (strona 3 informacji) nie stanowią dochodu z mienia Gminy.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowalek

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 Gminy Rychwał,
2. Burmistrz Gminy i Miasta Rychwał,
3. A/a.