

Urząd Gminy Kotlin
15-04-2015
L.Oz. 97p zał.

Uchwała Nr SO 0954/23/3/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kotlin 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 Kotlin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną
z zastrzeżeniami opisanymi w pkt I.2 i III.2 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kotlin w roku 2014 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tut. 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 - 2022 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. 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.: przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu, wydatki majątkowe, wydatki związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, należności, zobowiązania i 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.

2. Zgodnie z przepisami 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.

Sprawozdanie – załącznik nr 7 pn. „Realizacja zadań inwestycyjnych” zawiera m.in. przedsięwzięcia określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Również w części opisowej sprawozdania (str. 30 – 33, 35 – 37) zawarto informacje o realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz o wydatkach na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Jednakże w ocenie Składu Orzekającego przedstawiony w sprawozdaniu opis do programów wieloletnich nie obrazuje stopnia ich zaawansowania, tj. od początku realizacji do końca 2014r. Przepis art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wymaga, aby sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego uwzględniało stopień realizacji zaawansowania programów wieloletnich. Zdaniem Składu Orzekającego wielkością, która określałaby stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich mogłaby być relacja poniesionych wydatków na dany program (zadanie) od dnia jego rozpoczęcia do końca 2014 roku do wielkości planowanych łącznych nakładów w całym przewidywanym okresie jego realizacji.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, iż wskazane byłoby wyodrębnienie w sprawozdaniu informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zapewniłoby to przejrzystość sprawozdania, jak również wypełnienie wymogu art. 269 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w sprawozdaniu nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych, mimo iż jednostka poniosła w 2014 roku wydatki z tego tytułu.

W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie. Skład Orzekający zwracał uwagę na powyższe w opiniach o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011, 2012 i 2013 (Uchwała Nr SO-0954/50/3/Ka/2012; Uchwała Nr SO-0954/55/3/Ka/2013 i Uchwała Nr SO-0954/50/3/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.

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

a/ dochody wykonano w kwocie 22.675.990,22 zł, tj. 97,17 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 22.488.284,73 zł, dochody majątkowe w kwocie 187.705,49 zł;

b/ wydatki wykonano w kwocie 25.585.688,55 zł, tj. 97,08% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 20.891.324,13 zł, wydatki majątkowe w kwocie 4.694.364,42 zł.

Budżet 2014 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 2.909.698,33 zł na planowany w kwocie 3.020.223,32 zł. W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 3.362.275,76 zł oraz dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.069.100 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 2.324.058,16 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 6.462.982,63 zł i stanowią 28,50 % 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., wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

2. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 r. kwota zobowiązań na koniec roku wynosiła 1.100.845,88 zł. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:
- nie występują (poza groszowymi) przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie o kwotę 284.070,15 zł.

Zgodnie z art. 261 ustawy o finansach publicznych, kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

W myśl art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r., poz. 594 ze zm.) wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

W uchwale Nr XL/217/2013 Rady Gminy Kotlin z dnia 30.12.2013r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją przedsięwzięć (§ 3 pkt 1);
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 pkt 2).

Ponadto w uchwale budżetowej na 2014 rok (po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XLIV/252/2014 z dnia 28.05.2014r.) ustalona została kwota 800.000 zł do której Wójt może zaciągać zobowiązania na zadania, które nie są przedsięwzięciami w myśl art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (§ 10 pkt 6).

W sprawozdaniu (str. 39) Wójt odniósł się do zobowiązań, jednak nie wskazał czy i w jaki sposób skorzystał z upoważnień zawartych w w/w uchwałach. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania, za wyjątkiem działu 801, mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy, a określonych w § 3 pkt 2 uchwały w sprawie WPF i w § 10 pkt 6 uchwały budżetowej na 2014 rok.

Natomiast w odniesieniu do przekroczenia planu w dziale 801 „Oświata i wychowanie” to ich klasyfikacja wskazuje, iż zobowiązania mogły zostać zaciągnięte w jednostkach organizacyjnych Gminy. Wyżej wymienione upoważnienia dla Wójta określone przez Radę Gminy wskazują, iż kierownicy jednostek nie byli uprawnieni do zaciągania zobowiązań przekraczających plan finansowy.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 r. wynika, że w dziale 801 w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

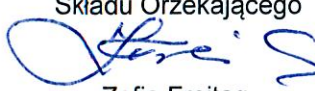
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Kwota przekroczenia
801	80101	4210	171 170,58	171 153,69	19 811,61	190 965,30	19 794,72
801	80101	4260	301 516,00	301 510,32	44 554,27	346 064,59	44 548,59
801	80101	4370	6 013,00	6 011,29	18,45	6 029,74	16,74
801	80103	4260	9 715,00	9 713,99	994,48	10 708,47	993,47
801	80110	4370	2 052,00	2 051,27	22,14	2 073,41	21,41
801	80113	4300	249 000,00	248 986,44	18 987,18	267 973,62	18 973,62
801	80148	4260	12 000,00	12 000,00	1 423,06	13 423,06	1 423,06
Razem:			x	x	x	x	85 771,61

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisów art. 261 ustawy o finansach publicznych kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, stosownie do regulacji zawartej w art. 53 ustawy o finansach publicznych, odpowiada za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Odpowiedzialność Wójta w tym zakresie wynika z art. 247 ustawy o finansach publicznych. Bowiem budżet jednostki samorządu terytorialnego wykonuje jej zarząd. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kotlin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2014 r. i zawiera dane określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający daje pod rozwagę, by niektóre pozycje mienia przedstawiać w sposób bardziej syntetyczny np. nie wyszczególniać wszystkich gruntów wg numerów ewidencyjnych, nie wymieniać wszystkich środków trwałych, wystarczy ich wartość na początek i koniec roku i wielkość zmiany. Podobnie można potraktować drogi, ulice, chodniki, środki transportowe, wartości niematerialne i prawne.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

