

Uchwała Nr SO-0954/ 49/6/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Dąbia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbie 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: 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 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Dąbia 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 Dąbie za 2013 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 12/2014 z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie przedłożenia informacji z wykonania budżetu gminy Dąbie za 2013 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 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 18.502.835,38 zł, zrealizowano w kwocie 18.367.307,72 zł, co stanowi 99,27 % planu, z tego: dochody bieżące – 18.048.408,56 zł i dochody majątkowe – 318.899,16 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 16.992.101,53 zł, zrealizowano w kwocie 16.129.179,60 zł, co stanowi 94,92 % planu, z tego: wydatki bieżące – 15.486.253,95 zł i wydatki majątkowe – 642.925,65 zł.
- Budżet roku 2013 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 2.238.128,12 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.510.733,85 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2013 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.562.154,61 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.792.753,85 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 140.266,15 zł (przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.651.000 zł (spłata 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 2013.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 6.505.000 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 35,41 %.

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 2013 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,1493 (14,93%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,1119 (11,19%). 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 udzielanych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2013 rok wpłynęły na zwiększenie 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 zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

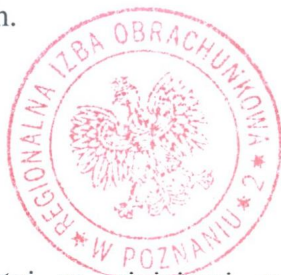
4. W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: zadania własne i zlecone, plan, wykonanie i procent realizacji W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok odniesiono się również do skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zaległości podatkowych.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków. Burmistrz poinformował, iż na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania w kwocie 742.599,57 zł, z tego zobowiązania wymagalne w kwocie 1.647,25 zł (wyjaśnienie str. 20 części opisowej). Burmistrz nie odniósł się do występujących należności wymagalnych w kwocie 515.643,88 zł.
 6. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do wydatków, które wystąpiły w budżecie Gminy z tytułu odsetek (w rozdz. 75023, 85213, 85216, 85415 sklasyfikowane w §§ 4560 oraz 4580) w łącznej kwocie 7.476,85 zł (wyjaśnienie str. 21 części opisowej).
 7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 8.634,46 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 (wyjaśnienie str. 21 części opisowej). W ocenie Składu Orzekającego budzi wątpliwości poniesienie wydatków na wywóz nieczystości.
 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 informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających 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 tutaj. Izbie, za wyjątkiem wystąpienia rozbieżności:
- w części tabelarycznej sprawozdania „Wydatki” w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80104 „Przedszkola” wykazano wykonane wydatków w § 4210 w kwocie 28.722,50 zł oraz § 4410 w kwocie 1.948,80 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w wymienionym rozdziale wykonano wydatki w § 4210 w kwocie 28.794,50 zł oraz w § 4410 w kwocie 1.876,80 zł,
 - w części opisowej na stronie 1 podano, iż w dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo” zaplanowano dochody „z wpłat za dzierżawę obwodów łowieckich przez Starostwo Powiatowe Łęczycza w kwocie 1.812,01 zł”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S oraz informacji na stronie 1 części opisowej wynika, iż wykonane dochody w § 0750 w kwocie 4.130,46 zł dotyczą „wpłat za wdzierżawienie gruntów rolnych”.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, np.:
- na stronie 1 części opisowej podano, iż w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” wykonano dochody zaplanowane w § 2010 w kwocie 439.891,34 zł, a winna zostać wykazana kwota 539.891,34 zł,
 - na stronie 2 części opisowej wykazano, iż w dz. 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” wykonano dochody „z wpłat za umieszczenie urządzeń w pasie

- drogowym dróg gminnych (203,89 zł) oraz wpłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi (193.615,29zł) w łącznej kwocie 193.819,18 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż dochody w dz. 75618 § 0490 wykonano w kwocie 193.615,29 zł,
- na stronie 13 części opisowej wykazano, iż w dz. 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” wykonano wydatki w kwocie 4.960 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wydatki wykonano w kwocie 5.400 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 oraz udziałów w spółce. Burmistrz podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych oraz przedstawił dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych okresie sprawozdawczym. Skład Orzekający stwierdza, że dochody z opłaty targowej oraz opłaty za wzrost wartości nieruchomości nie stanowią dochodów majątkowych (str. 5 informacji)
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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Dąbia 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 Dąbiu,
2. Burmistrz Miasta Dąbie,
3. A/a.