

Uchwała Nr SO 0954/37/3/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sieroszewice za 2013 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: Teresa Marczak
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 Sieroszewice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt. III.4 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Sieroszewice w roku 2013 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 - 2017 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

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

Sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku oraz przedstawiono w nim informację o wykonaniu dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 i o wykonaniu wydatków nimi finansowanych.

W sprawozdaniu przedstawiono także realizację planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

Sprawozdanie obejmuje również 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 oraz omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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 o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Jednakże przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową kontrola gospodarki finansowej obejmująca 2013 rok wykazała nieprawidłowości w zakresie

sprawozdawczości naruszające przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – vide pkt. III.4

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2013:

- a/ dochody wykonano w kwocie 25.714.892,76 zł, tj. 99,69% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 24.918.486,42 zł, dochody majątkowe w kwocie 796.406,34 zł;
- b/ wydatki wykonano w kwocie 25.049.445,65 zł, tj. 95,57% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 22.877.491,87 zł, wydatki majątkowe w kwocie 2.171.953,78 zł (98,98%).

Budżet 2013 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 665.447,11 zł na planowany deficyt w kwocie 418.061,00 zł. W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 1.000.000,00 zł oraz dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.508.662,08 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2013 r. 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 2.555.940,83 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 2013 r. wynoszą 4.715.771,09 zł i stanowią 18,34% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2013 r., wg sprawozdania Rb-Z gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

- 2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza kwot planowanych w budżecie.
- 3. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85219	4580	Pozostałe odsetki	129,00	128,75

W sprawozdaniu nie podano z jakiego tytułu poniesiono wydatki na zapłatę odsetek.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Poniesione wydatki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań stanowią szkodę dla budżetu w postaci uszczuplenia środków publicznych.

- 4. Skład Orzekający wskazuje, iż przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową kompleksowa kontrola gospodarki finansowej obejmująca 2013 rok wykazała nieprawidłowości w zakresie wykonywania budżetu oraz sprawozdawczości finansowej, m.in.:

- w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. nie wykazanie zobowiązań wymagalnych w kwocie 1.090,00 zł;
- nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatkach;

- nie podjęcie działań zmierzających do likwidacji zaległości oraz czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, tj. nie wysyłano upomnień, nie wystawiono tytułów wykonawczych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 12.964,68 zł;
- niepodejmowanie czynności zmierzających do skutecznego wyegzekwowania należności z tytułu dochodów Gminy pochodzących z opłat za wieczyste użytkowanie na łączną kwotę 5.604,90 zł (zaległości powstały w latach 2002-2011);
- poniesienie wydatku z tytułu naliczonych ustawowych odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań w kwocie 10,34 zł. Wydatek ten sklasyfikowany został w dziale 754 rozdział 75412 § 4300, zamiast w § 4580 Pozostałe odsetki.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Sieroszewice została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2013 r. i zawiera dane określone przepisami art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki spełnia 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.