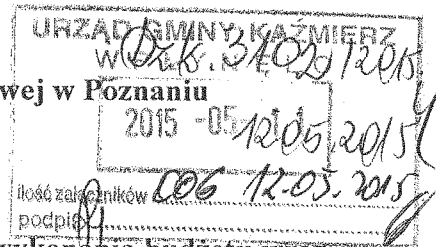


Uchwała Nr SO-0954/62/17/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 6 maja 2015 r.



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz  
z informacją o stanie mienia Gminy Kaźmierz za rok 2014

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 zm., w składzie:

Przewodniczący: Janina Kotlińska,  
Członkowie: Aniela Michalec,  
Aldona Pruska,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kaźmierz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki

opinię pozytywną

z zastrzeżeniem i uwagą wskazanymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kaźmierz wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za rok 2014, które Wójt Gminy przedłożył tut. Izbie po terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w dniu 16 kwietnia 2015 r.

Przed wydaniem opinii Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na rok 2014, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami za rok 2014.

I.1. Przedłożone sprawozdanie sporządzono w formie opisowo-tabelarycznej.

2. Realizację dochodów i wydatków budżetowych Wójt omówił w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj. w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej. Wójt przedstawił skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, decyzji wydanych przez organ podatkowy i kierowników jednostek

organizacyjnych Gminy, a także stan zaległości podatkowych oraz wskazał czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

3. W sprawozdaniu omówiono zobowiązania, przychody i rozchody Gminy, a także przedstawiono dochody własne jednostek oświatowych oraz realizację planu przychodów i kosztów Zakładu Usług Komunalnych w Kaźmierzu.

II. 1. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazała zgodność z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2014 oraz z danymi zawartymi w przedłożonych tutaj sprawozdaniach budżetowych.

2. Z przedłożonego tutaj sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2014:
  - a) dochody wykonano w kwocie 23.790.912,38 zł, co stanowi 98,99% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 23.336.929,88 zł, tj. 99,69% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 453.982,50 zł, tj. 72,80% planu;
  - b) wydatki wykonano w kwocie 25.936.749,28 zł, co stanowi 93,59% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 20.818.113,37 zł, tj. 93,93% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 5.118.635,91 zł, tj. 92,24% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Budżet 2014 roku zamknął się deficytem w wysokości 2.145.836,90 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.678.681,00 zł. Przychody budżetu z tytułu wolnych środków zrealizowano w kwocie 4.211.233,93 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 532.551,92 zł, z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły 5.717.524,45 zł, co stanowi 24,03% wykonanych dochodów. Na dzień 31 grudnia 2014 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania niewymagalne wystąpiły w kwocie 1.279.677,30 zł. Wójt wyjaśnił, że na powyższą kwotę składają się przede wszystkim zobowiązania dotyczące wydatków osobowych pracowników jednostek organizacyjnych gminy. Ze sprawozdania rocznego wynika również, że na dzień sporządzenia informacji wszystkie ww. zobowiązania uregulowano. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, iż w niektórych przypadkach wykonane wydatki, łącznie z wykazanymi zobowiązaniami niewymagalnymi przekraczają kwoty planowane (§§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4260, 4300). Zaciągnięte zobowiązania znajdują jednak swoje uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy.
7. Omawiając realizację planu wydatków Wójt przedstawił informację o wydatkach na realizację

programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie planu i wykonania, nie przedstawił natomiast informacji o zmianach w planie ww. wydatków, dokonanych w trakcie roku budżetowego, co jest wymagane przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Z tego tytułu Skład Orzekający wnosi uwagę do niniejszej pozytywnej opinii.

8. W 2014 r. poniesiono wydatki z tytułu odsetek w kwocie 1.556,06 zł (rozdz. 85212 § 4580). Wójt wyjaśnił (str. 39 sprawozdania), że ww. wydatku dokonano tytułem wypłat odsetek ustawowych od zasiłków przysługujących opiekunom.

III. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za rok 2014 Wójt Gminy przedłożył „Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kaźmierz za rok 2014”. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja nie spełnia wymogów określonych przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, albowiem nie zawiera ona danych o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji (art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c) oraz danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania (art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d).

W związku z powyższym, jak również z uwagi na fakt, iż na uchybienia te wskazywano w analogicznej opinii za rok poprzedni, Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie do niniejszej opinii.

IV. Skład Orzekający w ramach prowadzonej działalności instruktażowo-szkoleniowej wskazuje, że:

- a) dochody z tytułu opłat za pobyt dzieci w przedszkolach winny być sklasyfikowane w § 0690 - Wpływy z różnych opłat,
- b) wynagrodzenia dla członków komisji urbanistyczno-architektonicznej za sporządzanie opinii albo koreferatów, w wyniku zawarcia umów cywilnoprawnych z konkretnymi osobami, winny być klasyfikowane w § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe,
- c) opłata za przynależność do Forum Uzależnień przy FRDL w Poznaniu winna być sklasyfikowana w § 4430 - Różne opłaty i składki.

V. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły błędy pisarskie.

I tak:

a) w sprawozdaniu z wykonania budżetu:

- na str. 32 podano, że na realizację projektu „Upowszechnianie edukacji przedszkolnej w Gminie Kaźmierz”, realizowanego przy wsparciu finansowym z POKL, otrzymano w omawianym okresie dotację w kwocie 344.460,00 zł, natomiast z informacji podanych na str. 14 sprawozdania wynika, że na realizację ww. programu otrzymano dotację w wysokości 331.030,00 zł (§ 2007), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S,
- na str. 46 podano, że dofinansowanie z PROW na realizację zadania „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Bytyniu” (sklasyfikowanego w rozdz. 92601 §§ 6057 i 6059) wyniosło 210.103,00 zł, natomiast z objaśnień zamieszczonych na str. 18 sprawozdania wynika, że na ww. zadanie Gmina otrzymała dotację w wysokości 205.758,30 zł (§ 6207),

b) w „Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz za 2014 r.”

– na str. 10 w pkt 3 wskazano, że całkowity koszt wykonania modernizacji i adaptacji pałacu w Kaźmierzu oszacowano na 1.317.695,94 zł, natomiast w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2014 – 2030 (Wykaz przedsięwzięć do WPF) dla zadania „Adaptacja zespołu pałacowo-parkowego w Kaźmierzu na potrzeby użyteczności publicznej” określono łączne nakłady finansowe w wysokości 411.900,00 zł,


– na str. 11 w pkt 2 objaśnień do realizacji umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki omyłkowo wpisano rok 2012 zamiast 2014.

Ponadto podano informację, że Gimnazjum przystąpiło do realizacji projektu „Uczenie się przez całe życie” – Comenius Partnerski Projekt Szkół, podczas gdy w załączniku Nr 2 do WPF do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2014 – 2030 okres realizacji ww. zadania określono na lata 2012-2014.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
dr Janina Kotlińska

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.