

Uchwała Nr SO-0954/43/10/Ln/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą
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 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

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 ze zm.), 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 Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą z wykonania budżetu za rok 2014, przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2015 roku wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych. Omawiając dochody majątkowe Wójt zaprezentował wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, z tytułu sprzedaży składników majątkowych, wpływy z tytułu otrzymania dotacji celowych na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne, wpływy z tytułu otrzymania dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich. Następnie zostały przedstawione dochody bieżące budżetu Gminy według ważniejszych źródeł, to znaczy wpływy z podatków i

opłat, z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, wpływy z tytułu subwencji ogólnej, dotacji na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień administracji rządowej, dotacji na zadania zlecone, dotacji na zadania własne gminy, dotacji na zadania bieżące gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych, wpływy z tytułu dofinansowania projektu systemowego „Przyjazne środowisko – szansą na integrację społeczną w powiecie średzkim”, wpływy z Powiatowego Urzędu Pracy z tytułu zatrudnienia bezrobotnych oraz pozostałe dochody. Wójt odniósł się również do stanu zaległości z tytułu podatków i opłat oraz czynności związanych z ich egzekucją. Omówione zostały także skutki obniżenia górnych stawek podatków, umorzeń zaległości podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności.

W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono podstawowe ich grupy.

W dalszej części sprawozdania zostało scharakteryzowane wykonanie dotacji udzielonych ze środków budżetu Gminy, w tym dotacji podmiotowych dla instytucji kultury oraz dla publicznej jednostki systemu oświaty, dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych jak i dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. W sprawozdaniu zostały przedstawione także wydatki na obsługę długu i stan zobowiązań Gminy na dzień 31.12.2014r., a także wykonanie wydatków związanych z realizacją programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii oraz wydatki poniesione w ramach Funduszu Sołeckiego.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- wykonanie dochodów budżetu Gminy,
- wykonanie wydatków budżetu Gminy,
- plan i wykonanie wydatków z Funduszu Sołeckiego według przedsięwzięć zaplanowanych do realizacji w poszczególnych sołectwach,
- zmiany w 2014 roku planowanych wydatków na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi,

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

Dane wykazane w załączniku Nr 1 „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą w 2014 roku” wykazano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014”, przedłożonym Izbie w dniu 20.02.2015 roku. W dniu 02.04.2015 roku Jednostka przedłożyła korektę sprawozdania Rb-27S, natomiast sprawozdanie roczne zostało sporządzone pod datą 31.03.2015 roku. W dwóch następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej wystąpiły rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem rocznym a korektą sprawozdania Rb-27S:

Wykonanie		Zał. nr 1 do sprawozdania rocznego	Rb-27S - korekta	Różnica
70005	0970	3 040,77	3 318,00	-277,23
70005	razem	249 879,71	250 157,44	-277,73
70095	0970	277,73	0,00	277,73
70095	razem	277,73	0,00	277,73

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Nowe Miasto nad Wartą za 2014 rok został wykonany z deficytem w wysokości 1.950.424,40zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 29.086.756,24zł, co stanowi 96,59% planu, w tym
 - dochody bieżące w wysokości 28.559.809,50zł, co stanowi 98,05% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 526.946,74zł, co stanowi 53,53% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 31.037.180,64zł, co stanowi 94,69% planu, w tym
 - wydatki bieżące w wysokości 27.152.304,10zł, co stanowi 94,70% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 3.884.876,54zł, co stanowi 94,67% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku 2014 Gmina nie zaciągnęła żadnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku”, Skład Orzekający ustalił, że Gmina nie posiada żadnych zobowiązań.

IV. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014” wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania ogółem	Zobowiązania wymagalne	Wykonanie + Zobow. og. (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400	40002	4260	269 000,00	253 521,96	19 941,86	0,00	273 463,82	4 463,82
400	40002	4300	30 000,00	28 619,64	3 055,55	0,00	31 675,19	1 675,19

Na stronie 24 sprawozdania Wójt wyjaśnił, że zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie 2014 roku mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań na łączną kwotę 74.419,77zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
400	40002	457	0	50,00	28,00
700	70095	459	0	6 600,00	6 600,00
700	70095	460	0	68 000,00	65 779,61
852	85212	458	0	1 990,00	1 968,16
900	90001	457	0	50,00	44,00

Na stronach 24 i 25 Wójt Gminy objaśnił konieczność poniesienia ww. wydatków:

1. „Dział 400, rozdział 40002, paragraf 4570 wydatek w kwocie 28,00zł, który dotyczył odsetek za nieterminową zapłatę podatku od nieruchomości od budowli i budynków związanych z gospodarką wodną Gminy.
2. Dział 900, rozdział 90001, paragraf 4570 wydatek w kwocie 44,00zł, który dotyczył odsetek za nieterminową zapłatę podatku od nieruchomości od budowli i budynków związanych z gospodarką ściekową Gminy.
3. Dział 852, rozdział 85212, paragrafie 4580 wydatek w kwocie 0,13zł dotyczył odsetek od nieterminowego przekazania na rachunek dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego pobranych w 2014r. dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2014 roku.
4. Dział 852, rozdział 85212, paragrafie 4580 wydatek w kwocie 1.980,00zł dotyczył wypłaconych odsetek dla opiekunów w wysokości odsetek ustawowych, określonych przepisami prawa cywilnego (Dz.U. poz. 567 z dnia 04.04.2014r. O ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów), w związku z niewypłaceniem tego zasiłku opiekunom w terminie. Zasiłki nie były wypłacone w terminie w związku z wygaśnięciem prawa decyzji przyznającej prawo do świadczenia pielęgnacyjnego. Wypłata zasiłku nastąpiła w terminie późniejszym, po wejściu w życie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów. Wydatek ten był zrealizowany ze środków dotacji na zadania zlecone.
5. Dział 750, rozdział 75095, paragrafie 4590 w kwocie wykonanie 6.600,00zł wykazano odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec osoby fizycznej w związku z wyrokiem sądowym. Osoba ta uzyskała w sądzie wyrok eksmisyjny wobec dłużnika, którzy

uporczywie nie reguluje należności za wymienione mieszkanie. Zgodnie z wyrokiem sądu Gmina ma obowiązek dać temu najemcy mieszkanie socjalne. Gmina nie posiada takich mieszkań, w związku z czym jest zobowiązana zapłacić tej osobie odszkodowanie.

6. *Dział 700, rozdział 70095, paragrafie 4600 w kwocie wykonanie 65.779,61zł wykazano odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec Spółdzielni Administracyjnej w Chociczy w związku z wyrokami sądowymi. Spółdzielnia Mieszkaniowa uzyskała w sądzie wyroki eksmisyjne wobec swych dłużników, którzy uporczywie nie regulują należności za wynajmowane mieszkania stanowiące zasób mieszkaniowy Spółdzielni. Zgodnie z wyrokiem sądu Gmina ma obowiązek dać tym najemcom mieszkanie socjalne. Gmina nie posiada takich mieszkań, w związku z czym jest zobowiązana płacić Spółdzielni odszkodowanie”.*

VI. Przedłożone sprawozdanie zwiera informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

VII. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim (7 przedsięwzięć). Wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostały spełnione w odniesieniu do 6 przedsięwzięć. Z uchwały Nr XXXVII/228/2013 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na lata 2014-2017, ze zmianami wynika, że dla zadania pod nazwą „Rekultywacja odpadów innych niż niebezpieczne w Elżbietkowie – Ograniczenie szkodliwego oddziaływania składowiska na tereny przyległe oraz wody podziemne i powierzchniowe”, okres realizacji przewidziano na lata 2013-2015, przy czym dla 2014 roku nie określono limitu wydatków. Dopiero w latach 2015 i 2016 ustalono limity wydatków na zadaniu. Dla spełnienia wymogu ustawowego, określonego w art. 269 pkt 3, należało wykazać stopień zaawansowania programu od momentu jego rozpoczęcia.

VIII. Załączona Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia