

Uchwała Nr SO-0954/56/9/Ln/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 kwietnia 2015 roku

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2014 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Wójta Gminy Siedlec** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2014 rok** wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną .

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu oraz omówiono ważniejsze pozycje, wykazano również zmiany w zakresie planu dochodów i wydatków w ciągu roku budżetowego.
- dane o dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz organami jednostek samorządu terytorialnego,
- dane dotyczące dotacji udzielanych z budżetu oraz zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 17 grudnia 2013 r. budżet Gminy na 2014 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami (37 razy - ostatnia zmiana 30.12.2014 r.) został wykonany następująco:
 - Dochody na poziomie 35.321.480,08 zł, tj. 99,55 % planu.
 - Wydatki na poziomie 33.876.096,79 zł, tj. 97,40 % planu.
 - Dochody bieżące wykonano w kwocie 34.512.198,11 zł i wydatki bieżące w kwocie 31.808.600,43 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - W wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.445.384,01 zł przy zakładanej nadwyżce w wysokości 700.000 zł (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).
 - Przychody budżetu na koniec 2014 roku zrealizowano w kwocie 1.330.472,30 zł z tytułu wolnych środków.
 - Rozchody budżetu realizowano w kwocie 700.000 zł (100,00 % planu) z przeznaczeniem na spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.
 - Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.
 - Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji na koniec 2014 roku ogółem wyniosło 18.450.000 zł. Kwota ta stanowi 52,23 % wykonanych dochodów budżetu Gminy.
2. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt w części opisowej przedstawił poziom realizacji dochodów i wydatków (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych - Wieloletnia Prognoza Finansowa przewidywała dwa przedsięwzięcia wieloletnie).

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków.
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Wójta planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	9.950,00	9.000,00
852	85212	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie bądź w nadmiernej wysokości	7.000,00	5.895,55
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	6.440,00	6.434,63

Odnosnie ww. odsetek Wójt zawarł w „Sprawozdaniu” następujące wyjaśnienie:

- dz. 700 rozdz. 70095 § 4590 - „wypłacono odszkodowanie za nieruchomości w Tuchorzy w wysokości 9.000 zł” (str. 8 w części opisowej oraz część tabelaryczna załącznik Nr 2 str. 5),
- dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 - „odsetki ustawowe od zasiłków opiekuńczych” (załącznik Nr 2 str. 22 w części tabelarycznej).

W odniesieniu do wydatków w dz. 852 rozdz. 85212 § 4560 ”Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie bądź w nadmiernej wysokości” w kwocie 5.895,55 zł Wójt w „Sprawozdaniu” nie zawarł żadnych wyjaśnień.

5. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie w „Sprawozdaniu” następujących uchybień:

- W załączniku Nr 1 „sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych za 2014 rok” oraz w części opisowej sprawozdania (str. 3) odnośnie dz. 750 rozdz. 75023 § 0970 błędnie wykazano kwotę wykonania 13.951,77 zł zamiast 27.862,84 zł, co skutkuje błędnym wykazaniem kwoty rozdziału i działu. Prawidłowa kwota wykonania wynika ze sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014” (korekta sprawozdania Rb-27S sporządzona została w dniu 31 marca 2015r.).
- Z wieloletniej prognozy finansowej z załącznika zawierającego wykaz przedsięwzięć wynika, iż Gmina realizowała w 2014 roku dwa przedsięwzięcia wieloletnie:
 - 1) Przebudowa dróg gminnych w Tuchorzy: okres realizacji 2013-2014, limit zadania w 2014 r. 185.000 zł, łączne nakłady w wysokości 217.000 zł,
 - 2) Ścieżka rowerowa Wielka Wieś – Kopanica – Żodyń: okres realizacji 2013-2014, limit zadania w 2014 r. 100.000 zł, łączne nakłady w wysokości 305.000 zł.

Zgodnie z przepisem art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie winno zawierać przedstawienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Wójt omawiając wykonanie wydatków w zakresie realizacji tych inwestycji ograniczył się tylko do wskazania wysokości poniesionych wydatków na poszczególne przedsięwzięcia 2014 roku bez odniesienia się do wielkości nakładów ogółem i całego okresu realizacji przedsięwzięć.

- W części tabelarycznej załącznik Nr 2 str. 3 przy opisie wydatków w dz. 600 rozdz. 60016 „drogi publiczne gminne” § 4300 podano, że kwotę 1.699,61 zł przeznaczono na „równanie drogi polnej”. Zgodnie z przepisem art. 8 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 460) drogi polne (drogi dojazdowe do gruntów rolnych) nie są zaliczane do dróg publicznych i w związku z tym wydatki na te drogi nie mogą być klasyfikowane w rozdz. 60016 lecz w rozdz. 60095. Tam również powinny znaleźć się wydatki związane z realizacją zadań współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Województwa Wielkopolskiego w ramach pomocy finansowej w kwocie 84.000 zł.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana w minimalnym zakresie z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje ogólny stan majątku, jaki gmina posiada wraz z ogólnymi zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody w globalnych kwotach z tego tytułu uzyskiwane.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.