

Uchwała Nr SO-0954/9/5/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Olszówka sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Olszówka za 2014 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:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Józef Goździkiewicz

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. 1113ze 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 zm.)
wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Olszówka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 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 Olszówka za 2014 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy
Olszówka Nr 13/2015 z dnia 25 marca 2015 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie
mienia komunalnego w dniu 27 marca 2015 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą
budżetową na 2014 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do
niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 13.626.087,86 zł, zrealizowano w kwocie 13.553.651,89 zł, co stanowi 99,47 % planu, z tego: dochody bieżące – 13.067.654,41 zł i dochody majątkowe – 485.997,48 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 15.253.894,86 zł, zrealizowano w kwocie 14.590.243,98 zł, co stanowi 95,65 % planu, z tego: wydatki bieżące – 11.028.104,63 zł, wydatki majątkowe – 3.562.139,35 zł.Budżet roku 2014 zamknął się deficytem w kwocie 1.036.592,09 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.627.807,00 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2014 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.039.549,78 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.

Natomiast wykonana w 2014 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 14,34 %, przy planowanej relacji wynoszącej 13,18 %. Wymieniony wskaźnik za 2014 rok jest w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na rok 2015, 2016 i 2017 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2014 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2015-2017. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2014 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań oraz zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

3. Przychody budżetu wyniosły 2.310.107,52 zł, z tego przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 910.107,52 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek /§952/ w wysokości 1.400.000 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 676.193,00 zł i w całości stanowiły spłatę 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 2014.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 3.571.421 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 26,35%.

W wyniku wykonania budżetu kwota wolnych środków pozostających jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych zmniejszyła się na koniec roku budżetowego do kwoty 597.322,43 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż należy dążyć do maksymalnego dostosowania poziomu zrealizowanych przychodów z kredytów i pożyczek długoterminowych do potrzeb pożyczkowych gminy w danym roku, tak aby zminimalizować poziom zadłużenia i kosztów jego obsługi. Efektem tych działań winno być dalsze ograniczanie występowania wolnych środków na rachunku bankowym budżetu na koniec roku budżetowego.

W sprawozdaniu Wójt przedstawił poziom zadłużenia Gminy, a także przychody i rozchody budżetu w zestawieniu tabelarycznym. Wójt poinformował, że w trakcie roku udzielono poręczenia pożyczki zaciąganej w NFOŚiWG przez Miejski Zakład Gospodarowania Odpadami Komunalnymi Spółka z o.o. w Koninie na łączną kwotę 135.437,60 zł (str. 2).

Powyższa informacja znajduje potwierdzenie w danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartały 2014 r.”, a wydatki na sfinansowanie tych zobowiązań warunkowych zostały zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej w poz. 2.1.1 „wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji” od roku 2017.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania oraz przedstawiono skutki wynikające z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich zabezpieczenia. Wójt poinformował, że „wszystkie zaległości objęte są procesem windykacyjnym”.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków. W części dot. dochodów i wydatków bieżących podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkach związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych (rozdz. 90002), lecz nie określono wydatków poniesionych na obsługę administracyjną systemu, które w 2014 roku były klasyfikowane w rozdz. 75023 /Urzędy gmin/, co uniemożliwia ustalenie łącznych wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Odnosząc się do wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych Wójt poinformował o przyczynach przesunięcia realizacji zadania „Zagospodarowanie terenu w miejscowości Łubianka z przeznaczeniem na kompleks boisk” i umieszczenia wydatków na to zadanie w wykazie wydatków niewygasających, natomiast nie podał przyczyn niskiej realizacji wydatków zaplanowanych na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr G496046P w Umieniu”, gdzie na plan 110.000 zł wykonanie wyniosło 7.650 zł (koszty dokumentacji).

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W informacji Wójt podał dane o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego.
6. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odszkodowań w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 13.604,40 zł oraz z tytułu odsetek w rozdz. 85212 „Świadczenia rodzinne...” § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności...” w kwocie 2.316,65 zł, natomiast nie odniósł się do wykonanych odsetek w rozdz. 85212 § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 5.187,21 zł. Należy jednak zauważyć, że odsetki poniesione w rozdz. 85212 § 4580 w całości odnoszą się do wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej co wynika ze sprawozdania Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z

wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2014”.

7. 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, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozd. 85154) i Gminnego Programu Zwalczania Narkomanii (rozd. 85153) poniesiono w łącznej wysokości 29.970,39 zł, przy realizacji dochodów za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 42.806,66 zł. W części opisowej sprawozdania powtórzono tylko dane o kwotach wydatków poniesionych w rozdz. 85154 i 85153 wykazane w części tabelarycznej.

Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze zm.) stanowi, iż dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach ww. programów i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem omyłek pisarskich i rachunkowych popełnionych w części opisowej sprawozdania, polegających na wykazaniu:

- w tabeli (str. 2) stanu zadłużenia na dzień 31.12.2014 roku, natomiast w nazwie kolumny zapisano „Stan zadłużenia 30.06.2014”,
- wykonania dotacji i środków zewnętrznych na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp w wysokości 455.796,85 zł (str. 19), podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S oraz części tabelarycznej sprawozdania wynika kwota 451.717,87 zł,
- dochodów z innych lokalnych opłat w kwocie 279.507,90 zł (str. 21) bez określenia czy są to dochody planowane czy też wykonane, natomiast ze sprawozdania Rb – 27S oraz części tabelarycznej wynika, że podana kwota dochodów odnosi się do wykonanych dochodów w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”,

- planowanych wydatków bieżących na utrzymanie szkół podstawowych w kwocie 2.843.413,00 zł oraz wykonania w kwocie 2.835.237,22 zł (str. 30), natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej sprawozdania wynika, że w rozdz. 80101 /Szkoly podstawowe/ zaplanowano wydatki w kwocie 2.847.312,61 zł, a wykonanie wyniosło 2.838.761,87 zł,
- wykonania wydatków bieżących związanych z dowozem uczniów do szkół w kwocie 208.261,92 zł (str. 30), podczas gdy w części tabelarycznej oraz w sprawozdaniu Rb-28S w rozdz. 80113 /Dowozy uczniów do szkół/ wykazano kwotę 197.369,76 zł,
- wykonania wydatków z tytułu dodatków mieszkaniowych w kwocie 18.819,41 zł (str. 31), podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz z części tabelarycznej wynika kwota 18.829,14 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w majątku Gminy w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji. Informując o zmianach w stanie mienia Wójt wymienił mienie nabyte i zbyte w ciągu roku oraz środki trwałe powstałe w wyniku zakończonych inwestycji i określił ich wartość. Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach, ograniczonych prawach rzeczowych (w tym o wartości hipotek zabezpieczających należności podatkowe Gminy) oraz wartości aktywów trwałych w inwestycjach rozpoczętych. W informacji o stanie mienia Gminy podano dane o rozmiarze i wartości majątku.

W zestawieniu tabelarycznym zawarto ogólną informację o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym w poszczególnych grupach oraz odrębnie podano dane o dochodach uzyskanych ze sprzedaży trzech nieruchomości gruntowych (str. 4).

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 Wójta Gminy Olszówka sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

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.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Olszówka,
2. Wójt Gminy Olszówka,
3. A/a.