

Uchwała Nr SO – 0954/32/5/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy
Kołaczkowo
za rok 2014 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 osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Józef Goździkiewicz
Renata Konowalek

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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołaczkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za rok 2014 przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2015 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W części opisowej odnoszącej się do dochodów Wójt zawarł ogólne dane dotyczące dochodów, skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień. Poinformowano o stanie zaległości i zobowiązań, a także o przychodach i rozchodach budżetu. W części odnoszącej się do wydatków Wójt w układzie działowym przedstawił rzeczową realizację wydatków, w tym wydatków majątkowych.

Sprawozdanie zawiera również zestawienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi dokonane w trakcie roku budżetowego oraz informację o stopniu realizacji programów wieloletnich. Zatem zakres danych zamieszczonych w sprawozdaniu jest zgodny z dyspozycją przepisu art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wójt poinformował o okolicznościach związanych z poniesieniem wydatków na odsetki w wysokości 5.525,13 zł w rozdz. 85212 w ramach realizacji zadań zakresu administracji rządowej, natomiast nie wyjaśnił jaka była przyczyna poniesienia kosztów odsetek w rozdz. 80110 /Gimnazja/ w wysokości 132,17 zł.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Kołaczkowo za 2014 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.235.496,94 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 4.625,93 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 18.851.242,60 zł, co stanowi 100,34% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 17.990.127,17 zł, co stanowi 100,25% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 861.115,43 zł, co stanowi 102,37% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 17.615.745,66 zł, co stanowi 93,79% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 16.358.726,32 zł, co stanowi 95,66% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 1.257.019,34 zł, co stanowi 74,77% planu.

Z powyższych danych wynika, że wystąpiła „nadwyżka operacyjna”, bowiem zrealizowane dochody bieżące były wyższe niż wykonane wydatki bieżące o 1.631.400,85 zł, co oznacza, że spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W 2014 r. Gmina nie zaciągała nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz dokonała spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 704.625,93 zł, w tym 227.111,93 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 767.280,47 zł, co stanowi (4,07 %) wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły 1.761.151 zł (w sprawozdaniu podano kwotę 1.761.155 zł), co stanowi 9,34% wykonanych dochodów budżetu.

W 2014 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) 0,0889 (8,89 %)wyniosła przy planowanej relacji wynoszącej 0,0627% (6,27%). Wymieniony wskaźnik za 2014 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2015, 2016 i 2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. 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, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania 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 tutaj. Izbie, natomiast w części opisowej sprawozdania stwierdzono liczne omyłki pisarskie i rachunkowe, np.:

- na str. 14 Sprawozdania, w tabeli dot. zaległości z tytułu podatków i opłat od osób fizycznych, podano kwoty zaległości na dzień 1 stycznia 2014 r. oraz na dzień 31 grudnia 2014 r. odpowiednio w wysokości 216.262,14 zł oraz 266.330,38 zł. Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 oraz roku 2014 wynikają kwoty 217.257,69 zł oraz 266.430,69 zł. Różnice odpowiednio w wysokości 995,55 zł oraz 100,31 zł dotyczą zaległości z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych należnego od osób fizycznych (§ 0500),
- na str. 27 Sprawozdania podano wykonanie wydatków z tytułu dotacji podmiotowej dla bibliotek w kwocie 219.500,00 zł, natomiast w tabeli dot. wykonania planu wydatków (str. 26) podano wykonanie w rozdz. 92116 § 2480 w kwocie 219.000,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014. Powyższe ma również wpływ na wykazaną kwotę wydatków z tytułu dotacji na wydatki bieżące (jest 712.672,08 zł a winno być 712.172,08 zł);
- na str. 30 Sprawozdania w pkt 24 podano, że otrzymane dofinansowanie w ramach POKL wyniosło 199.137,00 zł, podczas gdy z tabeli dot. wykonania planu dochodów (str. 11) wynika, że w rozdz. 80195 dochody z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz 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 (§§ 6207, 6209) planowane w kwocie 199.137,00 zł zostały wykonane w kwocie 256.010,00 zł,
- na str. 30 Sprawozdania podano plan oraz wykonanie wydatków bieżących w dz. 600 odpowiednio w kwotach 180.900,00 zł oraz 124.516,27 zł, podczas gdy z podsumowania dokonanego na podstawie tabeli dot. wykonania planu wydatków (str. 16), zgodnej ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, wynikają kwoty 194.762,00 zł oraz 176.655,20 zł;
- na str. 33 Sprawozdania podano wykonanie wydatków bieżących w rozdz. 75075 w kwocie 9.381,76 zł, podczas gdy z tabeli dot. wykonania planu wydatków (str. 18), zgodnej ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, wynika kwota 9.943,51 zł;
- na str. 34 Sprawozdania podano plan i wykonanie wydatków bieżących w dz. 801 odpowiednio w kwotach 8.832.828,42 zł oraz 8.545.346,51 zł, podczas gdy z podsumowania dokonanego na podstawie tabeli dot. wykonania planu wydatków (str. 19-22), zgodnej ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, wynikają kwoty 8.621.191,42 zł oraz 8.333.709,51 zł. Podane kwoty uwzględniają plan i wykonanie wydatków majątkowych w rozdz. 80195 w kwocie 211.637,00 zł;
- na str. 48 Sprawozdania podano wykonanie wydatków bieżących:
 - wykonanie wydatków bieżących w rozdz. 90003 w kwocie 1.453,78 zł, podczas gdy z tabeli dot. wykonania planu wydatków (str. 25), zgodnej ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, wynika kwota 5.872,68 zł,
 - wykonanie wydatków bieżących w rozdz. 90004 w kwocie 1.824,68 zł, podczas gdy z tabeli dot. wykonania planu wydatków (str. 25), zgodnej ze sprawozdaniem Rb-28S z

- wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, wynika kwota 2.682,78 zł,
- plan wydatków bieżących w rozdz. 90013 w kwocie 5.750,00 zł, podczas gdy z tabeli dot. wykonania planu wydatków (str. 25), zgodnej ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, wynika kwota 6.500,00 zł
- na str. 49 Sprawozdania podano wykonanie wydatków bieżących w rozdz. 92195 w kwocie 12.953,41 zł, podczas gdy z tabeli dot. wykonania planu wydatków (str. 26), zgodnej ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, wynika kwota 47.848,80 zł;
- na str. 51 Sprawozdania, w tabeli dot. realizacji planu wydatków z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami podano plan i wykonanie wydatków w rozdz. 85295 § 3110 w kwotach 43.207 zł oraz 24.200 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał roku 2014 wynikają kwoty 54.914 zł oraz 54.400 zł.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania, Składu Orzekający stwierdził, iż:

- 1) W dz. 854 /Edukacyjna opieka wychowawcza/ rozdz. 85401 /Świetlice szkolne/ § 2820 /Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom/ poniesiono wydatki w wysokości 8.456 zł, a w części opisowej sprawozdania zamieszczono objaśnienie o treści „dotacja celowa na zakup pomocy dydaktycznych dla SSP we Wszemborzu – świetlica szkolna 8.456,-”, przy czym nie określono jaka była podstawa prawna do udzielenia tej dotacji. Skład Orzekający wskazuje, iż udzielanie dotacji może nastąpić tylko wtedy gdy przepisy ustaw na to zezwalają. Szkoły niepubliczne mogą otrzymywać na zadania z zakresu oświaty i wychowania dotacje podmiotowe na podstawie przepisu art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) w wysokości określonej w uchwale Rady Gminy podjętej na podstawie art. 90 ust. 4 wyżej cytowanej uchwały oraz dotacje celowe na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych udzielanej na podstawie 22ae ust. 4 ustawy o systemie oświaty w wysokości przekazanej z budżetu państwa.
- 2) W rozdz. 75023 /Urzędy Gmin/ poniesiono wydatki na „prezenty dla jubilatów obchodzących 50-lecie małżeństwa - 2.57,20 zł”, bez wskazania jaka była podstawa prawna do poniesienia tego rodzaju wydatków.
- 3) W części opisowej sprawozdania podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 452.267,82 zł opisana jako „wpływy z opłat za wywóz śmieci” (str. 3). Odnosząc się do wydatków wykonanych w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami / poinformowano tylko o wysokości wydatków poniesionych na usługi związane z wywozem odpadów komunalnych w wysokości 444.114,94 zł oraz z zakupem koszy i worków na śmieci w wysokości 122,765 zł przy czym nie wskazano, czy zakupy pojemników był realizowany w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Omawiając wydatki w rozdz. 75023 /Urzędy gmin.../ natomiast nie przedstawiono pełnych danych o wydatkach poniesionych na obsługę administracyjną

systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Brak tych danych uniemożliwia dokonania oceny czy dochody z opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi pokrywają wydatki na sfinansowanie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami.

- 4) Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 58.885,42 zł, natomiast dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 66.856,92 zł. Przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.) stanowi, iż dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ 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 i nie mogą być przeznaczane na inne cele.
- V. Informacja o stanie mienia komunalnego została sporządzona w formie tabelarycznej i zawiera dane o wartości mienia Gminy w poszczególnych grupach składników majątkowych i ich rozmiarze w jednostkach fizycznych oraz zmianach jakie nastąpiły w trakcie roku budżetowego (w jednostkach fizycznych), a także o dochodach osiągniętych w roku 2014 z poszczególnych grup aktywów. Pod tabelą zamieszczono dane o wartości mienia przyjętego w 2014 r. z inwestycji oraz o wartości aktywów trwałych w inwestycjach rozpoczętych. Zakres informacji zawiera minimalny zakres danych określony przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym nie daje pełnej informacji o majątku gminy, np. z jakie były okoliczności zwiększenia powierzchni gruntów pod budynkami, zwiększenia długości sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w sytuacji gdy nie wykazano, iż w 2014 r. przyjęto z inwestycji tego rodzaju składniki majątkowe.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy.
2. Wójt Gminy
3. a/a.