

Uchwała Nr 42/2015
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 20 kwietnia 2015 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Opatów za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła
Członkowie; - Monika Dębowska-Sołtyk
- Ewa Midura

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 20 kwietnia 2015 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Opatów za 2014 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Sprawozdania roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zostały przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu określonego w ustawie.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z;

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Przedłożone sprawozdanie roczne stosownie do zapisów art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych nie zawiera informacji o stanie mienia komunalnego.

Zaplanowane dochody budżetu Gminy zrealizowano w 92,37 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne Gminy zrealizowano w 88,49 %, stanowią one 59,45 % dochodów ogółem wykonanych w 2014 roku. Uzyskane w 2014 roku dochody na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych w strukturze dochodów wykonanych ogółem stanowią 21,79 %.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 2.622.784,16 zł w tym zaległości z tytułu podatków stanowią kwotę 1.294.272,46 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2014 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków wykonano w 90,59 % w stosunku do wydatków planowanych, w tym;

- realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 82,86 %, co stanowiło 31,28 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem,
- realizacja wydatków na wynagrodzenia i pochodne wyniosła 96,82 % co stanowiło 33,52 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem,

- wydatki realizowane w formie dotacji udzielonej z budżetu gminy na realizację zadań bieżących gminy zrealizowano w 98,35 %, co stanowiło 3,86 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu w zakresie wydatków na wynagrodzenia do planu i wykonania nie doliczone zostały wydatki § 4040 (str. 23). Ponadto w zakresie planowanych wydatków na prace geodezyjne i kartograficzne (dział 710, rozdział 71013) wykazano plan w kwocie 40.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S „sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego”, wynika że plan w tej podziale klasyfikacyjnej wynosił 30.000,00 zł.

W załączniku nr 1 „Wykonanie dochodów budżetowych w 2014 roku” wykazano planowane w kwocie 13.166,83 zł i wykonane w kwocie 12.973,75 zł dochody w dziale 852, rozdział 85215 § 2030, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27 „Sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” wynika, że dochody w tej wysokości zaplanowano i wykonano w § 2010. Także w załączniku nr 2 „Wykonanie wydatków budżetowych w 2014 roku” wskazano w dziale 852, rozdział 85204 § 3110 wydatki planowane na kwotę 16.852,00 zł i wykonane w kwocie 11.715,76 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki zaplanowane i poniesione w tych wysokościach zostały w § 4330, oraz w rozdziale 85206 wpisano § 4210 w którym zaplanowano wydatki na kwotę 130,00 zł i wykonano w kwocie 129,36 zł, a ze sprawozdania Rb-28 S wynika, że planowane i wykonane wydatki wystąpiły w § 4120.

W załączniku nr 5 „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej...” dla zadania pn „Podniesienie jakości systemu komunikacyjnego regionu” w zakresie wydatków bieżących poniesionych z budżetu j.s.t. wykazano kwotę 980,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 680,00 zł. Błędne wskazanie kwoty wpływa na podsumowanie wydatków wykonanych dla w/w zadania, jak również podsumowania ogółem.

Ponadto w dołączonej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za 2014 r Powiatowej i Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Opatowie plan dotacji z Gminy Opatów został wykazany w wysokości 375.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że plan dotacji na 2014 r dla biblioteki wynosił 379.400,00 zł. W informacji z wykonania planu finansowego za 2014 r Opatowskiego Ośrodka Kultury w Opatowie plan dotacji z Gminy wykazano w kwocie 820.000,00 zł, natomiast z Rb-28S wynika, że plan wynosił 981.300,00 zł.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza stwierdzono, że przekroczenia planowanych wielkości wydatków budżetowych wystąpiły na koniec roku w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, gdzie plan wynosił 151.276,00 zł, wydatki wykonane 144.648,56 zł oraz zobowiązania wymagalne 8.054,14 zł. Przekroczenie planu wydatków stanowi kwotę 1.426,70 zł. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych nie zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Wskazać należy, iż zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 2 w/w ustawy, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Z kolei art. 44. ust. 3 pkt 3 tej ustawy wskazuje, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W sprawozdaniu rocznym nie odniesiono się do przyczyn wystąpienia na koniec roku zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że występowanie zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2014 roku, tj. kiedy termin płatności minął, może skutkować zapłatą odsetek za nie terminowe regulowanie zobowiązań. W związku z czym należy dokonać analizy zaistniałej nieprawidłowości pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych, wynikającej z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2013 r. poz. 168), zgodnie z którym „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie

opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności” i ewentualnie zawiadomić Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, iż doszło do naruszenia tej dyscypliny.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” sporządzonego na koniec roku budżetowego 2014 wynika, że wykonane wydatki bieżące nie przekraczają kwoty wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2014 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 2.361.410,60 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.421.500,00 zł. Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 4.027.488,00 zł wykonano w kwocie 4.027.582,82 zł w tym przychody z tytułu wolnych środków zaplanowano w kwocie 717.488,00 zł a wykonano 717.582,82 zł, zaś planowane i wykonane przychody z tytułu kredytów i pożyczek stanowiły kwotę 3.310.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 605.988,00 zł i zrealizowano w 100 %.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zobowiązania Gminy na dzień 31.12.2014 roku wynoszą 17.716.856,14 zł w tym: kredyty i pożyczki długoterminowe stanowią kwotę 17.708.802,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 8.054,14 zł.

Ponadto ze sprawozdania Rb-Z wynika, że Miasto i Gmina Opatów na dzień 31.12.2014 roku posiadało zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wykazanych w kol. „pozostałe podmioty” na kwotę 213.500,00 zł

Rada Miejska w dniu 5.03.2015 roku podjęła Uchwałę Nr VI/40/2015 w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2015 -2029, uwzględniając dane wynikające ze złożonych sprawozdań, za wyjątkiem kwoty długu na koniec 2014 roku. W WPF uwzględnione został wydatki z tytułu poręczeń na lata 2015-2016. Wskaźniki relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) po uwzględnieniu wykonania budżetu 2014 roku są zachowane.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Opatów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

CZŁONK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr inż. Irena Kuska