

Uchwała Nr 0954/ 19 /6 /Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 kwietnia 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2014 rok.

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 zm. w osobach:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za rok 2014 załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno Nr 55/2015 w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2014 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 2 kwietnia 2015 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową z przebiegu wykonania dochodów i wydatków budżetu za 2014 rok.

1. W objaśnieniach Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Ponadto objaśnienia zawierają:

- plan i wykonanie Trzemeszeńskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego,

-informacje z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za 2014 rok.

Ponadto załączono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok: jednostek oświatowych (zał. Nr 12), Ośrodka Pomocy Społecznej (zał. Nr 13), Ośrodka Sportu i Rekreacji (zał. Nr 14), Środowiskowego Domu Samopomocy (zał. nr 15), Placówki Wsparcia Dziennego (zał. nr 16), Samorządowego Zakładu Budżetowego (zał. nr 17).

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach. Omówił realizację dochodów budżetowych z wyodrębnieniem stanu zaległości w podatkach i opłatach wraz z windykacją w 2014 roku, skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg, umorzeń, należności i nadpłaty oraz przedstawił strukturę wydatków w poszczególnych rozdziałach.

2. W części tabelarycznej Burmistrz Miasta i Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej tj. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano dochody w układzie plan na 31.12.2014 r. wykonanie, % wykonania, zaległości i nadpłaty na dzień 31.12.2014 r., a wydatki w układzie plan na dzień 31.12.2014r., wykonanie, % wykonania, zobowiązania na 31.12.2014 r. W oddzielnych tabelach przedstawiono plan wydatków majątkowych realizowanych w 2014 roku, fundusz sołecki, wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków za korzystanie ze środowiska, zestawienie planowanych dotacji udzielonych z budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 oraz 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2014:

- a) dochody wykonano w wysokości 44.042.665,84 zł, tj. 97,91% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 41.426.010,92 zł, tj. 99,71% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.616.654,92 zł, tj. 76,12% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 41.804.132,21 zł, tj. 90,24% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 36.626.523,13 zł tj. 95,89% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 5.177.609,08 zł tj. 63,68% planu.

Budżet 2014 roku wykonano nadwyżką w wysokości 2.238.533,63 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.344.237,71 zł. W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 488.600,00 zł. Natomiast dokonała spłaty pożyczek i kredytów w wysokości 2.998.606,00 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.196.400,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta i Gminy wynosiły 3.696.730,11 zł, co stanowi 8,39% wykonanych dochodów, z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Z części tabelarycznej sprawozdania wynika, że wykonane zostały wydatki z tytułu odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	18 213,00	18 213,00
750	75023	459	0	4 000,00	3 606,76
852	85206	456	0	88,00	87,00
852	85212	458	0	16 500,00	16 207,08
853	85395	456	0	110,00	104,57

Burmistrz (na str. 35, 52, 54 i 151) wyjaśnił przyczynę zapłaty odsetek, kar i odszkodowań. Burmistrz nie odniósł się do wydatku poniesionego w rozdz. 75023 na kwotę 3.606,76 zł.

4. Skład Orzekający stwierdził, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 281.103,46 zł (rozdział 85154) i z tytułu narkomanii (rozdz. 85153) w wysokości 8.099,79 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 231.825,73 zł (rozdział 75618 § 0480).
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazała zgodność z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za wyjątkiem uwagi w pkt 7.
6. Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 ustalono, że na koniec roku sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.489.025,00 zł. Z analizy sprawozdania Rb-28S wynika również, że wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają plan w łącznej wysokości 1.206.640,72 zł. Wspomniane przekroczenia dotyczą paragrafów płacowych tj. §§ 401, 404, 411, 412 oraz §4300.

Skład Orzekający ustalił, że Rada Miejska w Trzemesznie w uchwale Nr LV/434/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie: budżetu na 2014 rok w postanowieniu § 14 określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 3.000.000,00 zł.

7. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następującą rozbieżność: w części tabelarycznej sprawozdania na str. 70 i 73 w tabeli „Zestawienie dochodów budżetowych za 2014r.” wykazano: w dz.756 nadpłaty na 31.12.2014 w wysokości 18.519,52 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S za IV kw. 2014 wynika kwota 21.383,52 zł (różnica 2.864 zł – dotyczy nadpłaty w dz.756 rozdz.75621 §0010, której nie wykazano w sprawozdaniu z wykonania budżetu a wykazano w Rb-27S zgodnie z wykazem Ministerstwa Finansów).
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono „Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Trzemeszno według stanu na dzień 31 grudnia 2014” zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności. Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2014 r. do dnia 31.12.2014 r. oraz dochody uzyskane z mienia i planowane na rok 2015.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



*Przewodniczący
Składu Orzekającego*

Józef Goździkiewicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały