

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-70
WA. 0954 – 5/174/Ka/2014

Kalisz, dnia 7 kwietnia 2014 r.

Urząd Gminy i Miasta
w STAWISZYNIE

Wpłynęło dnia 08. KWI. 2014
Nr 3056 Zał.
Wzrokazano p. *Handbunb*



Pan
Robert Jarzębski
Burmistrz Gminy i Miasta
Stawiszyn

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/21/2/Ka/2014 z dnia 7 kwietnia 2014 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Stawiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Zap. Prezesa
Zofia Kowalska
CZŁONEK KOLEGIUM

Uchwała Nr SO – 0954/21/2/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 07 kwietnia 2014 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Stawiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 roku z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

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 2012r., poz. 1113 z późn. zm.), art.267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz.885 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Stawiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn za 2013 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 i Miasta Stawiszyn za 2013 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2013 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Stawiszyn.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 rok oraz przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach. W zakresie dochodów wskazano na źródła zrealizowanych dochodów i stopień realizacji w stosunku do wielkości planowanej. Ponadto zawarto informacje o skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych, skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Określono także poziom zaległości i wskazano na podejmowane działania mające na celu likwidację zaległości podatkowych. W części sprawozdania odnoszącej się do wydatków wskazano na ich rzeczowe wykorzystanie. Zawarto informację o poziomie zadłużenia Gminy i Miasta Stawiszyn. Poinformowano, iż jednostki budżetowe nie utworzyły rachunku dochodów własnych.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono poziom wykonania dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Część ta prezentuje również: stopień wykonania wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, realizację dotacji udzielonych w 2013 r. z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych, wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane, wydatki na zadania realizowane w ramach funduszu sołeckiego, stopień wykonania wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2013 wykonano nadwyżkę budżetową w kwocie 1.206.512,90 zł, bowiem zrealizowano:

a/ dochody w wysokości 20.360.100,78 zł, co stanowi 96,42% planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 19.871.510,35 zł
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 488.590,43 zł

b/ wydatki w kwocie 19.153.587,88 zł, co stanowi 97,41% planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 16.944.104,61 zł
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2.209.483,27 zł

c/ przychody w wysokości 1.106.487,10 zł, co stanowi 128,52% wielkości planowanej,

d/ rozchody w kwocie 2.313.000 zł, co stanowi 100% wielkości planowanej.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2013 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych. Tym samym spełniony został wymóg określony przepisem art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, wynika, iż zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi 7.292.217,01 zł, co stanowi 35,82 % wykonanych dochodów. Wielkość ta to zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek: długoterminowych w kwocie 7.044.890 zł oraz krótkoterminowych w kwocie 247.327,01 zł.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2013 rok wynika, iż należności stanowią kwotę 994.594,84 zł, w tym zaległości wynoszą 866.123,49 zł. Na kwotę ww. zaległości wskazał także Burmistrz w przedmiotowym sprawozdaniu. Skład Orzekający zauważa, iż - pomimo podejmowanych działań windykacyjnych - wielkość zaległości na koniec 2013 r. jest wyższa o 167.198,92 zł od poziomu zaległości na koniec 2012 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2013 rok ustalono, iż wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.232.257,88 zł. Jednocześnie z analizy ww. sprawozdania Rb-28S wynika, iż w niektórych przypadkach wykonane wydatki, łącznie z wykazanymi zobowiązaniami, przekraczają kwoty planowane w budżecie. Jednakże zaciągnięte zobowiązania znajdują swoje uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej w Stawiszynie.

3. W wyniku analizy stwierdzono, iż w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, poniesiono: wydatek w kwocie 7.810,66 zł sklasyfikowany w § 4580 – Pozostałe odsetki, oraz wydatek sklasyfikowany w § 4600 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, w kwocie 25.078,79 zł. W przedmiotowym sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśnił z jakiego tytułu poniesiono wydatki na zapłatę odsetek. oraz na ww. kary i odszkodowania.
- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, z wyjątkiem:
- na str.3 części opisowej sprawozdania określono, iż w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa w § 0470 „Na zaległości wymagalne w wysokości 8670,75 zł wystawiono upomnienia”. Jednakże ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 rok wynika, iż we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej zaległości stanowią kwotę 8.617,20 zł.
 - na str.4 części opisowej sprawozdania określono, iż w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, w § 0020 – podatek dochodowy od osób prawnych plan dochodów stanowi kwotę 20.000 zł, zamiast 27.000 zł, a w § 0320 – podatek rolny, plan dochodów stanowi kwotę 621.926 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż ww. dochody zostały zaplanowane: w § 0020 w wysokości 27.000 zł a w § 0320 w wysokości 611.926 zł.
 - na str. 30 części opisowej sprawozdania stwierdzono, iż „Na dzień 31 grudnia 2013 roku gmina posiada zobowiązania w kwocie 1.231.998,88 zł.”. Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 rok zobowiązania stanowią kwotę 1.232.257,88 zł.
 - w załączniku nr 1 do sprawozdania Burmistrza dot. dochodów bieżących określono, że w dziale 756, rozdział 75616 w § 0320 plan dochodów stanowi kwotę 599.483 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2013 rok, wynika, iż we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej plan dochodów wynosi 589.483 zł.

Ponadto Skład Orzekający podnosi, iż w sprawozdaniu Burmistrza błędnie określono, iż dział 926 to „Kultura fizyczna i sport”. Nazwy tej użyto w części opisowej sprawozdania na str.7, str.25, str.28. Wskazuje się, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010 roku Nr 38, poz.207 z późn. zm) dział 926 określony jest jako „Kultura fizyczna”.

- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Stawiszyn została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2013 roku. Informacja ta nie zawiera pełnych danych, o których mowa w art.267 ust.1 pkt.3 litera „b” ustawy o finansach publicznych – brak danych dotyczących np. dzierżawy gruntów. Ponadto Skład Orzekający podnosi, iż w części tabelarycznej informacji właściwszym byłoby określenie wartości netto składników mienia na dzień 31.12.2012 roku (dla porównania) a nie jak to uczyniono na dzień 01.01.2013 roku, gdyż zgodnie z art.267 ust.1 pkt.3 litera „c” ustawy o finansach publicznych informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego winna zawierać dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czolnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.