

Uchwała
Nr SO.I-423/61/15
Składu Orzekającego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 20 kwietnia 2015 r.

w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pałecznica za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz.1113 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Barbara Fabin – Przewodnicząca

Wojciech Lachiewicz – Członek

Mirosław Legutko – Członek

postanowił:

- 1. pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pałecznica za 2014 r.**
- 2. pozytywnie zaopiniować informacje o stanie mienia komunalnego Gminy Pałecznica**

Uzasadnienie

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając opinię jak w sentencji oparł się na:

- przedkładanym Regionalnej Izbie Obrachunkowej do zaopiniowania w dniu 31 marca 2015 r. sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy za 2014 r, o którym mowa w art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)
- uchwałach i zarządzeniach organów gminy przedkładanych w zakresie spraw budżetowych w okresie sprawozdawczym w trybie przepisów art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.)
- przedłożonych w miesiącu lutym i marcu 2015 r. sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych sporządzonych na podstawie
 - odpowiednio: rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz. U. z 2014, poz. 1773 z późn. zm.),

Po zapoznaniu się z w/w dokumentami Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie stwierdził, co następuje:

Stosownie do przepisu art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sporządzone, na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pozostałych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający stwierdził, iż sposób ujęcia w przedłożonym sprawozdaniu danych dotyczących planu i wykonania dochodów budżetowych roku 2014 (część tabelaryczna- załącznik Nr 1) odpowiada szczególności przyjętej w uchwale budżetowej tj. według działów klasyfikacji budżetowej, z podziałem – w ramach działu – na dochody bieżące i majątkowe oraz ze wskazaniem źródeł dochodów.

W zakresie dotyczącym planu i wykonania wydatków budżetowych roku 2014 r. (część tabelaryczna – załącznik Nr 3) dane sprawozdawcze przedstawione zostały także w szczególności jak w uchwale budżetowej tj. według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem dalszego podziału na wydatki bieżące i majątkowe oraz grupy wydatków.

Uznać zatem należy, iż szczególność danych dotyczących wykonania dochodów oraz wydatków czyni zadość dyspozycji przepisu art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Danym tabelarycznym towarzyszy obszerna i rzeczowa część opisowa, w której zrelacjonowano przebieg realizacji dochodów i wydatków planowanych w danym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej.

Zasadnicza konstrukcja pierwotnie uchwalonego budżetu roku 2014, na skutek dokonanych zmian w trakcie roku budżetowego, nie uległa istotnej zmianie. W pierwotnie uchwalonym budżecie założono wydatki wyższe od dochodów, a planowany deficyt budżetowy miał zamknąć się kwotą 2.145.432,08 zł. Źródłem jego pokrycia miał być nowo zaciągany kredyt. Po zmianach w trakcie roku budżetowego planowany deficyt uległ zmniejszeniu do kwoty 1.264.964,38 zł. Faktycznie wykonany deficyt jest znacznie niższy i zamyka się kwotą 551.804,39 zł.

W stosunku do pierwotnie uchwalonego budżetu plan dochodów ogółem uległ zmniejszeniu w trakcie roku budżetowego z kwoty 17.193.934,61 zł do kwoty 15.991.934,06 zł, tj. o kwotę 1.202.000,55 zł.

Zmniejszony plan dochodów ogółem zrealizowany został w 97,86 % planu, tj. w kwocie 15.650.918,10 zł. Dochody bieżące zrealizowano na koniec okresu sprawozdawczego na poziomie 97,54 % planu, natomiast dochody majątkowe w 100 % planu.

Pierwotny plan wydatków ogółem (kwota 19.339.366,69 zł) uległ zmniejszeniu o kwotę 2.082.468,25 zł i na koniec okresu sprawozdawczego zamknął się ostatecznie

kwotą 17.256.898,44 zł. Plan ten wykonany został w wysokości 16.202.722,49 zł, tj. w 93,89 % planu, przy czym wydatki bieżące zrealizowano w 93,34 % planu, a wydatki majątkowe w 95,21 % planu.

W ocenie Składu Orzekającego realizacja planu dochodów budżetowych nie budzi zastrzeżeń. W tym miejscu zasygnalizować jednak należy dość znaczny wzrost wymagalnych należności budżetowych w porównaniu z rokiem 2013, z kwoty 574.009,17 zł do kwoty 781.646.41 zł, tj. o kwotę 96.356,34 zł.

Z przedłożonego sprawozdania, wynika, iż wykonane wydatki bieżące (kwota 11.366.419,13 zł) nie przekraczają wykonanych dochodów bieżących (kwota 13.525.008,70 zł), a zatem zachowana została relacja, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Nadwyżka operacyjna budżetu roku 2014 (rozumiana jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi), która rzutuje na możliwości spłaty zadłużenia Gminy i jest uwzględniana przy obliczaniu relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych wygenerowana została w kwocie wyższej o 469.965,95 zł od planowanej (plan 1.688.623,62 zł, wykonanie 2.158.589,57 zł).

Jak wcześniej wspomniano budżet roku 2014 zamknął się ponad dwukrotnie niższym deficytem od planowanego.

W sprawozdaniu przedstawiono realizację planu przychodów i rozchodów budżetowych. Rozchody (spłata rat kredytów i pożyczek wieloletnich) zrealizowane zostały w 100 % planu wynikającego z uchwały budżetowej na rok 2014 tj. w kwocie 636.957,90 zł. Ze sprawozdania wynika, iż w roku budżetowym 2014 zaciągnięto pożyczkę w wysokości 1.261.882,05 zł na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków oraz zaangażowano, dla zrównoważenia budżetu wolne środki pochodzące z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 5.493,48 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec roku sprawozdawczego zamknęło się kwotą 5.219.882,05 zł, co stanowi 33,35 % dochodów wykonanych. Przyrost długu z tytułu kredytów i pożyczek, w stosunku do roku 2013 wynosi 508.395,15 zł.

Analiza sprawozdania Rb-Z wskazuje, iż zobowiązania wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego nie występują.

Dokonana kontrola danych, dotyczących planu i wykonania dochodów oraz wydatków budżetu roku 2014, zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27 S i Rb-28 S. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, wyznaczonego limitami wydatków, w planie wydatków budżetu roku 2014, w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2014 przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pozostałych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (załącznik nr 5) jak również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (załącznik nr 6).

W opinii Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu Pałecznica za 2014 r. oraz informacja o stanie mienia sporządzone zostały w sposób kompletny, przejrzysty i bez zastrzeżeń pod względem formalno-prawnym.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający, przekazane sprawozdanie, postanowił zaopiniować jak we wstępie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
RICO w Krakowie

Beata Fabian

POUCZENIE

Stosownie do art. 20 powołanej we wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.