



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Zespół Zamiejscowy
w Koszalinie

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

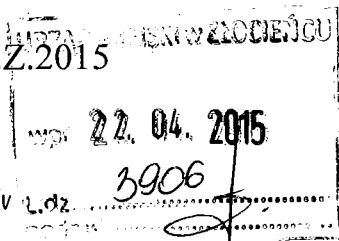
e-mail: koszalin@szczecin.rio.gov.pl

K.0022.111.AC.Z.2015

"wniosek kompletny", "wniosek do realizacji"

"wniosek do realizacji" data 22.04.2015

podpis osoby dokonującej przeglądu



Koszalin, dnia 20 kwietnia 2015 r.

Pan

Krzysztof Robert Zacharzewski

Burmistrz Złocieńca

Przekazuję w załączeniu uchwałę nr XXXVI.143.Z.2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 17 kwietnia 2015 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok.

KOORDYNATOR
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

mgr Jolanta Włodarek

Otrzymują:

1. adresat

2. Pani Mirosław Kacianowski

Przewodniczący Rady Miejskiej w Złocieńcu

3. a/a

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 17 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Złocienca sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Złocieniec za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i ust. 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. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w składzie:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Złocieniec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Złocieniec

opinię pozytywną

z zastrzeżeniami opisanymi w punkcie I ppkt 5 i ppkt 10

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Złocieniec za 2014 r. oraz informacja o stanie mienia komunalnego, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2015 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 r. i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Ze sprawozdania wynika, że:

a) dochody budżetu wykonano w wysokości 48 612 635,67 zł, tj. 94,13% planu, w tym: dochody bieżące w wysokości 45 635 713,77 zł, co stanowi 95,01% planu i dochody majątkowe w wysokości 2 976 921,90 zł, co stanowi 82,33% planu,

- b) wydatki budżetu wykonano w wysokości 47 736 441,84 zł, tj. 94,34% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 42 707 699,57 zł, co stanowi 94,22% planu i wydatki majątkowe w wysokości 5 028 742,27 zł, co stanowi 95,38% planu,
- c) przychody zrealizowano z tytułu spłat udzielonej pożyczki w wysokości 41 199,40 zł,
- d) rozchody wykonano z tytułu: spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1 044 221,29 zł oraz z udzielonych pożyczek w kwocie 41 199,40 zł.

2. Budżet 2014 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 876 193,83 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 1 044 221,53 zł, tj. 83,91%.

3. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 42 707 699,57 zł, natomiast dochody bieżące zrealizowano w wysokości 45 635 713,77 zł. Powyższe spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania niewymagalne wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych stanowiły kwotę 7 545 931,96 zł i były niższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 6,24%. Jak ustalono w trakcie badania sprawozdania z informacji uzupełniającej, zobowiązania niewymagalne w 2014 r., których termin płatności przypada na 2015 r. dotyczyły w szczególności wydatków inwestycyjnych (4 062 398,49 zł) oraz wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (1 599 982,28 zł), a także zakupu usług pozostałych (793 898,62 zł) i energii elektrycznej (267 506,08 zł).

4. Ze sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że zobowiązania Miasta i Gminy Złocieniec na koniec 2014 r. z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 24 165 048,89 zł i zmniejszyły w stosunku do 2013 r. o 2,75%.

W 2014 r. 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) wyniosła 5,45%, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 6,83%. Zatem spełniona została obowiązująca relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako jednego z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Miasta i Gminy w latach 2015-2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych i wykupu obligacji wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Skład Orzekający zauważył, że wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Miasta i Gminy za 2014 r. wpłynęły na **zmniejszenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań** wyliczonych na lata 2015-2017. Jednak utrzymanie w kolejnych latach rocznych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym, niż zrealizowany w 2014 r., umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem wskazanego przepisu oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat

zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi i odsetkami oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń.

5. Dane sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 r. wskazują, że dla zrównoważenia budżetu 2014 r. zaangażowano ratę subwencji, którą Miasto i Gmina otrzymała w grudniu 2014 r. i która jest dochodem budżetu 2015 r. Powyższe stanowi naruszenie kompetencji organu stanowiącego wynikające z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526, ze zm.), gdzie zapisano, że o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostek samorządu terytorialnego. Równocześnie zaangażowanie w wykonanie budżetu 2014 r. otrzymanych rat subwencji oświatowej stanowiących dochód 2015 r. narusza przepisy ustawy o finansach publicznych, tj. art. 44 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 211, poprzez sfinansowane z subwencji oświatowej wydatków w 2014 r., które faktycznie obciążały budżet 2015 r., czyli następnego roku budżetowego poprzez powstanie obowiązku zwrotu środków. **W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.**

W ramach instruktarzu wskazać należy, iż z przepisu § 13 pkt 5 lit. d ppkt 7 w rozdziale 6 załącznika nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119, ze zm.) wynika, że w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, należałoby ująć w wierszu „inne źródła” przychodów **źródła ujęte w uchwale budżetowej po zmianach**, które nie zostały wykazane w innych wierszach sprawozdania. Rada Miejska w Złocięncu nie podjęła w uchwale zmieniającej budżet Złocięńca decyzji o finansowaniu wydatków 2014 r. z kwoty subwencji oświatowej przeznaczonej na 2015 r., stąd też organ wykonawczy nie miał możliwości prawnych realizować takich wydatków.

6. Wykonanie budżetu 2014 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych przedstawia się następująco:

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 17 269 205,54 zł, tj. więcej o 6,79%,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy stanowiły kwotę 240 885,48 zł i były niższe o 57,38%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 107 023,54 zł i były niższe o 24,99%.

7. Należności wymagalne Miasta i Gminy wyniosły 4 097 698,01 zł, stanowiły 11,73% wykonanych dochodów ogółem i były zarazem wyższe od należności roku poprzedniego o 8,43%.

8. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zamieszczono objaśnienia dotyczące ich wykonania, z podziałem na zadania bieżące i majątkowe.

9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

10. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań i Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina Złocieniec posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 855 888,68 zł. Zobowiązania wystąpiły w wielu działach klasyfikacji budżetowej i dotyczyły przede wszystkim zakupu energii, usług remontowych i pozostałych oraz wynagrodzeń osobowych pracowników.

Burmistrz odnosząc się do powyższego stwierdził jedynie, że „w/w zobowiązania nie zostały zapłacone w terminie z powodu braku środków pieniężnych; wszystkie zobowiązania wymagalne zostały zapłacone w pierwszych dniach miesiąca stycznia”. **W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.**

11. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 332 211,20 zł, co stanowiło 99,88% wykonanych dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi oraz korzystania z tych zezwoleń (332 597,81zł).

Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r. poz. 1356, ze zm.) stanowi, że „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”. Zatem środki niewykorzystane w 2014 r. w wysokości 386,61 zł powinny zwiększyć plan wydatków na ten cel w 2015 r.

12. Jednostki oświatowe Gminy i Miasta nie prowadzą działalności finansowej w formie rachunku dochodów własnych (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

13. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonane w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 ust 2. i ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych, przysługujących Gminie i Miastu praw własności oraz dane dotyczące użytkowania wieczystego. Przedstawiono także informa-

cję o dochodach z majątku Gminy i Miasta, uzyskanych w okresie sprawozdawczym. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opinionowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Gminy oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ona oceny wykonania budżetu. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia (art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek