

ORr. 0004. 11. 2014

**Uchwała Nr SO – 0954/23 /7/Ko/2014**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 08 kwietnia 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz  
z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy i Miasta Witkowo za 2013 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem  
Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013r.  
ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek  
Członkowie: Zofia Ligocka  
Józef Goździkiewicz

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 ze zm.) w związku z art. 267 ust.  
3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.)  
wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2013 rok wraz z  
informacją o stanie mienia

***opinię pozytywną.***

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie  
z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2013r. załączone do zarządzenia Burmistrza  
Gminy i Miasta Witkowo Nr 25/2014 z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie przekazania Radzie  
Miejskiej „Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2013 rok  
(...)” i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami w  
dniu 02 kwietnia 2014r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 rok uchwaloną w pełnej  
szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi  
sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
  - o prognozowane dochody budżetu w wysokości 37.356.243,47 zł, zrealizowano w kwocie 36.493.741,12 zł (w tym dochody bieżące – 35.204.352,38 zł, dochody majątkowe - 1.289.388,74 zł), tj. 97,69 % planu,
  - o planowane wydatki budżetu w wysokości 37.504.072,72 zł, zrealizowano w kwocie 35.270.225,15 zł (w tym wydatki bieżące – 32.300.442,84 zł, wydatki majątkowe – 2.969.782,31 zł), tj. 94,04 % planu.Budżet 2013 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1.223.515,97 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 147.829,25 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2013 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.903.909,54 przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.472.100,20 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę: 4.372.152,13 zł. Oznacza, to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
3. W roku sprawozdawczym Gmina i Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 3.118.242,59 zł, w tym z tytułu z tytułu kredytów i pożyczek 1.650.000,00 zł oraz wolnych środków 1.468.242,59 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.970.413,34 zł, które dotyczyły spłat kredytów

i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2013 roku 15% dochodów budżetu Gminy, a dług na koniec 2013 roku nie przekroczył 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

4. Wykonana w 2013 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,0877 (8,77%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0523 (5,23%). Wymieniony wskaźnik za 2013 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym, z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia w latach: 2014, 2015 i 2016 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Miasta i Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2013 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2014-2016. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2013 roku umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.
5. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach i nadwyżce budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, prezentując wykonanie dochodów z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz pozostałych dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne Gminy.  
W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.  
W odrębnych zestawieniach zaprezentowano wydatki na finansowanie z dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, wydatki na dotacje udzielane z budżetu oraz wpłaty do budżetu państwa, wydatki majątkowe, wydatki na finansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej, a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi wraz ze zmianami, przychody i rozchody, dochody i wydatki związane z ochroną środowiska, przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego.
6. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, co spełnia wymogi art. 269 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690 ) wysokości 126.854,26 zł, oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (strony: 36-37).
8. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy wynosiły 11.627.055,24 zł (co stanowi 31,86 % wykonanych dochodów), z tego z kredytów i pożyczek 11.550.000,00 zł oraz wymagalnych zobowiązań 77.055,24 zł.  
W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.737.445,74 zł.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. W wyniku analizy przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły błędy pisarskie oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, gdyż m.in.:

1. na stronie 31 w pkt 4 „Chodniki: Wierzbowa, Topolowa, Oświatowa, Szkolna, Krótka, Stadion Miejski, Jana Pawła II, Jaworowo, Mielżyn, Królewiec, Chładowo oraz OW Skorzęcin” podano „Zadanie zostało zakończone w dniu 30 września 2013r. Łączna wartość robót (z kwotą za materiał) wyniosła 263.920,89 zł. Z sumy wartości robót budowlanych przedstawionej na stronie 32 (np. materiał prefabrykaty betonowe – 113.407,62 zł brutto) wynika kwota 263.920,89 zł. W tabeli przedstawiającej wydatki majątkowe (stronie 29) na ww. zadanie podano kwotę 266.345,92 zł. Ponadto w nazwie widnieje nazwa ulicy Parkowa, a nie Wierzbowa.
2. na stronie 68 w tabeli „Wykonanie wydatków z Funduszu Sołeckiego według podziałki klasyfikacji budżetowej oraz przedsięwzięć” w rozdz. 92109 w §6060 podano kwotę zrealizowanych wydatków dla zadań:
  - „zakup patelni elektrycznej na wyposażenie świetlicy wiejskiej w Kołaczkowie” w kwocie 6.383,70 zł,
  - „zakup patelni elektrycznej na wyposażenie kuchni w świetlicy w Mielżynie” w kwocie 5.043,00 zł.Natomiast na stronie 30 (oraz stronie 99) w tabeli przedstawiającej wydatki majątkowe wynika, że na niżej podane zadania w 2013 roku wydatkowano:
  - „zakup patelni elektrycznej na wyposażenie świetlicy wiejskiej w Kołaczkowie” w kwocie 5.043,00 zł,
  - „zakup patelni elektrycznej na wyposażenie kuchni w świetlicy w Mielżynie” w kwocie 6.383,70 zł.
3. na stronie 70 w tabeli nr 1 „Zestawienie dochodów” podano w rozdz. 02001 kwotę planu 20.000,00 zł, wykonania – 12.236,57 zł, podczas gdy z podsumowania wyszczególnionych elementów składowych oraz ze sprawozdania Rb-27S wynikają odpowiednio kwoty planu – 24.000 zł, wykonania – 12.631,04 zł
4. na stronie 84 w tabeli „Zestawienie wydatków” w rozdz. 80103 §4440 podano procent zrealizowanego wydatku 4 262,0%, zamiast 100% (na co wskazują kwoty planu i wykonania w wysokości po 4 262,00 zł).
5. na stronie 85 w tabeli „Zestawienie wydatków” w rozdz.80110 podano §4140 – wpłaty na PFRON (1.185,50 zł), podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w ww. rozdziale §4140 nie występuje, a w kwocie planu i wykonania 1.185,50 zł występuje §4170 – wynagrodzenia bezosobowe.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego w zakresie:

- zmian w stanie mienia Gminy i Miasta w okresie od 31.12.2012r. do 31.12.2013r.,
- dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach i innych praw majątkowych,
- dochodów uzyskanych z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych,
- omówiono majątek trwały i obrotowy,
- przedstawiono stan mienia na dzień 31.12.2013r.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę na błędy pisarskie i rozbieżności, które wystąpiły w załączniku nr 4 „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Witkowo na dzień 31 grudnia 2013 roku”, gdyż m.in.:

- o na stronie 18 dla środków w grupie VIII „narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie” podano informację z roku 2012 w zakresie wartości, w roku 2013 wartość grupy VIII wynosi 623.240,96 zł, (zgodnie z tabelą nr 2 ze stronie 9), a nie jak podano kwotę 542.439,92 zł brutto,
- o na stronie 19 w tabeli „wartość środków trwałych w budowie...” w kolumnie „wartość w zł na dzień 31.12.2011r.” – winno wpisać „wartość w zł na dzień 31.12.2012r.” (dane o wartości 2012 r. potwierdza sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012r. wraz z informacją o stanie mienia), natomiast w nagłówku kolumny „wartość w zł na dzień 31.12.2012.”, winno wpisać „wartość w zł na dzień 31.12.2013r.”,
- o na stronie 34 w tabeli „Dochody uzyskane z majątku Gminy i Miasta Witkowo na dzień 31 grudnia 2013r.” podano dochód ze sprzedaży nieruchomości i nakładów budowlanych w kwocie 298.228,00 zł,

gdy z części opisowej sprawozdania (strony: 8 i 71) oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w §0770 zrealizowano dochody w wysokości 298.647,17 zł (różnica 419,17 zł).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2013 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.



*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*Renata Konowalek*

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Witkowie,
2. Burmistrz Gminy i Miasta Witkowo,
3. A/a.