

**Uchwała Nr SO. – 0954/23 /7/Ko/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 14 kwietnia 2015 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy i Miasta Witkowo 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 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 2014 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 2014r. załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo Nr 36/2015 z dnia 25 marca 2015 roku w sprawie przekazania Radzie Miejskiej „Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2014 rok (...)” i przedłożone tutaj wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami w dniu 01 kwietnia 2015r.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożono sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej, Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Witkowie.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

**I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.**

- dochody wykonano w wysokości 40.175.729,55 zł (w tym dochody bieżące – 38.391.666,35 zł, dochody majątkowe - 1.784.063,20 zł), tj. 100,07 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 38.368.718,98 zł (w tym wydatki bieżące – 33.537.036,28 zł, wydatki majątkowe – 4.831.682,70 zł), tj. 90,24 % planu.

Budżet 2014 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1.807.010,57zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.371.345,22 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2014 roku, stanowiącym różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.854.630,07 przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.977.798,73 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę: 6.225.975,29 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast wykonana w 2014 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 0,1341 (13,41%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0851 (8,51%). Wymieniony wskaźnik za 2014 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym, z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2015-2017 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Miasta i Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami.

W roku sprawozdawczym Gmina i Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 5.371.345,22 zł, w tym z tytułu z tytułu kredytów i pożyczek 4.000.000,00 zł oraz z wolnych środków 1.371.345,22 zł.

Skład Orzekający zauważa, że ze sporządzonego na dzień 31.12.2014r. bilansu z wykonania budżetu Miasta Słupcy wynika, że na koniec 2014 roku zostały wykonane wolne środki w wysokości 4.178.355,79 zł, a w sprawozdaniu z wykonania budżetu nie wyjaśniono okoliczności, które spowodowały, że na koniec 2014 roku wystąpiły przychody z tego tytułu w takiej wysokości. Dodatkowo Skład Orzekający wskazuje, iż należy dążyć do maksymalnego dostosowania poziomu realizowanych przychodów z kredytów i pożyczek długoterminowych do potrzeb pożyczkowych Gminy w danym roku, tak aby zminimalizować poziom zadłużenia i kosztów jego obsługi. Efektem tych działań winno być ograniczanie występowania wolnych środków na rachunku bankowym budżetu na koniec roku budżetowego.

Ze sprawozdania wynika, że rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 3.000.000,00 zł, które dotyczyły spłat kredytów i pożyczek.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.

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.

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.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy wynosiły z kredytów i pożyczek 12.550.000,00 zł (co stanowi 31,24 % wykonanych dochodów). W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.580.942,92 zł.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 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 nieliczne błędy pisarskie oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, tzn.:

1. na stronach 38-39 sprawozdania podano kwotę wykonanych wydatków na „zakup stołu betonowego do gry w tenisa stołowego wraz z osprzętem” - sołectwo Ostrowite (Prymasowskie) w wysokości 5.799,45 zł., podczas gdy w tabeli na stronie 74 wykazano 4.000,00 zł).
2. W tabeli nr 1 dot. dochodów nie podano w części dochodów wartości procentowych, bądź podano je błędnie np. rozdz. 60016 §0970 – 0,00%, a winno być 105,76%.
3. W tabeli nr 3 na stronie 108 wykazano wydatki majątkowe w rozdz.92601 §6060, a stosownie do uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-28S winny zostać wykazane w §6050.

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

- zmian w stanie mienia Gminy i Miasta w okresie od 31.12.2013r. do 31.12.2014r.,
- 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 31.12.2014r.

Przy okazji Skład Orzekający wskazuje, że wyszczególnione na stronie 34 Informacji dochody z tytułu: opłaty z tytułu wstępu na teren Ośrodka Wypoczynkowego OW Skorzęcin; opłaty eksploatacyjnej; opłaty targowej i rezerwacji miejsca; opłaty za szalcty, opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej nie stanowią dochodu z mienia Gminy.

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. na stronie 30 w tabeli wykazano wartość środków trwałych na dzień 31.12.2013 dla szkoły podstawowej w Witkowie w kwocie 2.019.493,67 zł, podczas gdy w sprawozdaniu za rok 2013 widniała wartość 1.871.274,95 zł (w Informacji nie wyjaśnione przyczyn tej zmiany).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2014 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Renata Konowalek*  
Renata Konowalek

*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 dnia doręczenia uchwały.*

Otrzymują:

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