

**Uchwała Nr SO - 0954/47/2/Ka/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 24 kwietnia 2015 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźminek za 2014 rok przedłożonym wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.**

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

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 2012 roku, poz.1113 z późn. zm.) oraz art. 267 ust.3 w związku z ust.1 pkt 1 i pkt.3 oraz ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz..885 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Koźminek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Koźminek w 2014 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tuż przed Izbie w dniu 31 marca 2015 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2021 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I.1 Przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o zmianach budżetu dokonywanych w ciągu roku. Przedstawiono strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków. W tej części omówiono także realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W zakresie dochodów wskazano na ich źródła w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej oraz stopień wykonania w stosunku do wielkości planowanej. Wskazano na poziom zaległości i podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. W odniesieniu do wydatków przedstawiono ich rzeczowe wykorzystanie w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Określono także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej. W sprawozdaniu zawarto również informację o wielkości zobowiązań Gminy. Określono także, iż w 2014 roku jednostki budżetowe nie utworzyły rachunków dochodów własnych. W części tabelarycznej sprawozdania realizacja dochodów i wydatków została przedstawiona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej zawarto także informacje: o realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, o realizacji planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, o udzielonych z budżetu Gminy dotacjach, o realizacji planu przychodów i rozchodów, o uzyskanych dochodach z tytułu kar i opłat za korzystanie ze środowiska i wydatkach nimi finansowanych, o wydatkach na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego. Przedstawiono także informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz określono stopień ich realizacji.
- II.1 Z przedłożonego tuż przed Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2014 został wykonany z deficytem budżetu w wysokości 277.606,61 zł, bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 19.964.884,58 zł, co stanowi 99,62% wielkości planowanej, z tego:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 18.828.223,16 zł
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.136.661,42 zł
  - b) wydatki zrealizowano w kwocie 20.242.491,19 zł, co stanowi 95,18% wielkości planowanej, z tego:
    - wydatki bieżące wykonano w kwocie 16.313.985,44 zł
    - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3.928.505,75 zł
  - c) planowane przychody wykonano w wysokości 3.305.639,62 zł, co stanowi 126,60% planu, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.801.258,23 tj. w 99,99 % wielkości planowanej.
  - d) planowane rozchody wykonano w kwocie 1.382.508,25 zł, co stanowi 99,94% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2014 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Wójta Gminy, jak i ze sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2014 r. wynosi 4.810.882,34 zł. Wielkość ta to długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. Wyżej wskazane zobowiązania stanowią 24,09% wykonanych dochodów.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Wójta wykonania budżetu - wynika, iż zaległości na koniec 2014 roku stanowią kwotę 811.612,07 zł. Skład Orzekający zauważa, iż w porównaniu do roku 2013 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 97.403,07 zł. Należności na koniec 2014 roku wynoszą 939.958,52 zł.
  3. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 rok zobowiązania stanowią kwotę 805.349 zł i są to zobowiązania niewymagalne. Analizując ww. sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonej klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki na odsetki, a mianowicie: w rozdziale 75814 w § 4580 w kwocie 38.547,73 zł oraz w rozdziale 85212 w § 4580 w kwocie 9.960,70 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do odsetek w rozdziale 75814 – z wyjaśnienia wynika, iż odsetki te związane są z wyrokiem Sądu Okręgowego w Łodzi z dnia 14.10.2014 r. związanego z zadaniem „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Złotniki, Chodybki, Stary Karolew, gm. Koźminek”. Natomiast w zakresie odsetek w rozdziale 85212 brak bezpośredniego wyjaśnienia dotyczącego tego wydatku.
- III. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych tu. Izbie sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych za wyjątkiem:

– w tabeli (str.14 sprawozdania) określono, iż wydatki:

- w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, zostały wykonane w kwocie 2.654.764,19 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków za rok 2014 wynika, iż ww. wydatki zostały zrealizowane w kwocie 2.653.090,74 zł
- w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, zostały wykonane w kwocie 964.443,55 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków za rok 2014 wynika, iż ww. wydatki zostały zrealizowane w kwocie 966.117 zł

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 pkt.1 i 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2014 r. i uwzględnia dane określone przez art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż dla większej czytelności prezentowanych danych celowym byłoby przedstawienie danych o zmianach dotyczących innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach w formie tabelarycznej – w przypadku braku zmian, w tym zakresie jednoznaczne stwierdzenie tego faktu.



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.