

9. By mowka

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE



ul. Kraszewskiego 36
30-110 Kraków
e-mail: krakow@rio.gov.pl

tel/fax (0-12) 422-62-31
(0-12) 427-24-50
(0-12) 422-58-19

URZĄD GMINY
NOWY TARG
POLSKA 10

05. 05. 2014

Zespół w Nowym Sączu

ul. Jagiellońska 52
33-300 Nowy Sącz
e-mail: nowysacz@krakow.rio.gov.pl

tel/fax (0-18) 443-69-48
(0-18) 443-79-95

znok zał. 4532
podpis

Nowy Sącz, 29 kwietnia 2014 r.

SO.XI/423/54/14
L.dz. 18/14

**Szanowny Pan
Jan Smarduch**

**Wójt Gminy
NOWY TARG**

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.

KOORDYNATOR
Zespołu RIO w Nowym Sączu

Bożena Jakubowska

Uchwała Nr S.O. XI/423/54/14

Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Krakowie

z dnia 28 kwietnia 2014 r.

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za 2013 rok wraz z objaśnieniami.

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

Przewodniczący: - Józef Zoń
Członkowie: - Bożena Jakubowska
- Marek Łopata

po zbadaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Nowy Targ sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 r.

p o s t a n o w i ł:

- 1) **pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za 2013 rok – z zastrzeżeniami zamieszczonymi w treści uzasadnienia,**
- 2) **pozytywnie zaopiniować informację o stanie mienia Gminy – z uwagami zamieszczonymi w treści uzasadnienia.**

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Nowy Targ realizując obowiązek ustalony przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) złożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. z objaśnieniami. Sprawozdanie to wpłynęło do Zespołu Zamiejscowego w Nowym Sączu w dniu 31 marca 2014 r.

I. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok.

W toku czynności związanych z wydaniem opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowy Targ sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok, Skład Orzekający zapoznał się również z wynikami analizy sprawozdań budżetowych gminy sporządzonych i przedłożonych do Izby na podstawie rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz.U. Nr 20 poz.103), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247 z późn.zm.), jak również z bilansem z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 r. na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289). Porównano również dane przedstawione w sprawozdaniach w zakresie planu dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i rozchodów z uchwałą budżetową na 2013 rok, według stanu na koniec roku budżetowego, po zmianach dokonanych w okresie roku.

Analiza treści sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok wykazuje, że spełnia ono pod względem szczegółowości i zakresu danych, wymogi ustalone przepisami art. 269 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Sprawozdanie to przedstawia planowane dochody i wydatki budżetu w kwotach ogólnie zgodnych z uchwałą budżetową, po uwzględnieniu zmian dokonanych w roku budżetowym przez Radę Gminy oraz Wójta Gminy. Zwracają jednak uwagę rozbieżności w zakresie planu dochodów oraz w zakresie planu wydatków pomiędzy danymi wynikającymi z uchwał Rady i zarządzeń Wójta w sprawie budżetu, a danymi wykazanymi odpowiednio w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych, sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2013 r. – co zostało omówione w dalszej treści niniejszej opinii.

Planowane dochody i wydatki budżetu w ujęciu ogółem osiągnęły według stanu na koniec 2013 r. wysoki poziom wykonania, a jednocześnie nie wystąpiły istotne odchylenia w wykonaniu planu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 74.270.524,07 zł, co stanowi 95,60 % ich planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 77.211.431,06 zł, a więc na poziomie 92,64 % planu. Powyższa kwota wykonanych wydatków budżetu obejmuje wydatki niewygasające w wysokości 1.056.754,00 zł, które zgodnie z uchwałą organu stanowiącego podjętą na podstawie przepisów art. 263 ust. 2 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych, faktycznie będą realizowane w 2014 roku. Wydatki majątkowe zaplanowane na 2013 r. w kwocie 23.485.640,00 zł zostały wykonane na poziomie 85,45 % planu i stanowią one 25,99 % zrealizowanych wydatków budżetu ogółem.

W toku badania sprawozdań nie stwierdzono przesłanek wskazujących na istotne naruszenie prawa w trakcie wykonywania budżetu gminy obowiązującego w 2013 roku. Jak wynika jednak z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na koniec roku budżetowego wystąpiły w Gminie Nowy Targ przypadki przekroczenia limitów wydatków ustalonych w budżecie

– w stopniu nie stanowiącym podstaw do postawienia zarzutu naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Wystąpiły również przypadki nieznacznego przekroczenia zaangażowania wydatków w stosunku do obowiązującego planu.

Według przedłożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie sprawozdań, wynik budżetu Gminy Nowy Targ na koniec roku budżetowego został ustalony prawidłowo. Z bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 roku wystąpiła ujemna różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami a zrealizowanymi wydatkami (niedobór) w kwocie 2.940.906,99 zł. Wynik budżetu w ujęciu narastającym, po uwzględnieniu deficytu budżetu z lat ubiegłych oraz umorzenia pożyczki udzielonej z budżetu 2013 r. dla OSP Nowa Biała w kwocie 25.000,00 zł, stanowi deficyt w wysokości 14.883.701,26 zł.

Na koniec 2013 roku poziom zadłużenia Gminy Nowy Targ kształtował się w granicach limitu ustalonego przepisem art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, który na mocy art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) obowiązywał do 31 grudnia 2013 r. Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na formularzu Rb-Z wykazuje, że na dzień 31 grudnia 2013 roku łączna kwota długu gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (zobowiązania wymagalne nie występowały) wynosiła 15.762.098,14 zł, co stanowi 21,22 % wykonanych dochodów. Relacja kwoty długu do wykonanych dochodów ogółem gminy kształtowała się więc poniżej dopuszczalnej granicy 60 % ustalonej przepisem art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Wydając pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowy Targ sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 r., Skład Orzekający zwrócił jednak uwagę na niżej określone nieprawidłowości.

1. Występują niezgodności planu dochodów budżetowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2013 r., z planem ustalonym w budżecie na koniec roku, po zmianach dokonanych uchwałami Rady i zarządzeniami Wójta Gminy, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie - w następującym zakresie:
 - a) według budżetu w dziale 801 Oświata i wychowanie, zaplanowano dochody w kwocie 16.680,00 zł ze źródła odpowiadającego paragrafowi 2007, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S wyżej określona kwota została wykazana w dziale 801 lecz w paragrafie 2001,
 - b) według budżetu w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, zaplanowano dochody w kwocie 2.235,00 zł ze źródła odpowiadającego paragrafowi 2007, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S wyżej określona kwota została wykazana w dziale 801 lecz w paragrafie 2009.

2. Występują niezgodności planu wydatków budżetowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2013 r., z planem ustalonym w budżecie na koniec roku, po zmianach dokonanych uchwałami Rady i zarządzeniami Wójta Gminy, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie - w następującym zakresie:
- a) według budżetu w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów, zaplanowano wydatki w grupie wydatków związanych z realizacją statutowych zadań w kwocie 80.000,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S wyżej określona kwota została wykazana w dziale 854 w rozdziale 85315 lecz w paragrafie właściwym dla zaklasyfikowania świadczeń na rzecz osób fizycznych,
 - b) według budżetu w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, w rozdziale 85495 Pozostała działalność, zaplanowano wydatki w grupie wydatków świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 80.000,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S wyżej określona kwota została wykazana w dziale 854 w rozdziale 85395 lecz w paragrafie właściwym dla zaklasyfikowania wydatków związanych z realizacją statutowych zadań.
3. Jak wynika ze sprawozdania Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego i z bilansu z wykonania budżetu - sporządzonych na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz z przesłanych do Izby wyjaśnień do przedłożonych sprawozdań za 2013 r., Gmina Nowy Targ przeznaczyła na wydatki w grudniu 2013 r. część subwencji oświatowej otrzymanej na styczeń 2014 r. – w kwocie 20.645,44 zł. Jest to przekroczenie uprawnień do wydatkowania środków publicznych, które jako środki subwencji z budżetu państwa otrzymane wprawdzie w 2013 r. lecz stanowiące dochody budżetu gminy na wydatki budżetowe w 2014 roku, winny stanowić zgodnie ze swym przeznaczeniem, źródło sfinansowania wydatków budżetu gminy w 2014 r.
4. Zwraca uwagę wystąpienie wykonania planu dochodów w dziale 758 rozdział 75803 paragraf 2750 w kwocie 443.176,00 bez planu. Według wyjaśnienia do sprawozdania Rb-27S za 2013 r. złożonego przez Gminę w piśmie z dnia 14.03.2014 r. znak: F.3000.31.14, wyżej określone środki pochodzące z rezerwy subwencji ogólnej Gmina Nowy Targ otrzymała z Ministerstwa Finansów w dniu 30 grudnia 2013 r. i „kwoty tej nie wprowadzono po stronie dochodów Zarządzeniem Wójta do budżetu gminy na rok 2013.” Powoduje to niezgodność planu dochodów z rezerwy subwencji ogólnej z wykazem subwencji Ministerstwa Finansów. Powyższe oznacza, że Wójt Gminy Nowy Targ nie skorzystał ze swych uprawnień do dokonania zmiany w budżecie w zakresie dochodów na podstawie art. 257 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. Informacja o stanie mienia gminy.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2013 r. Wójt Gminy przedstawił zestawienia tabelaryczne zawierające dane dotyczące stanu mienia komunalnego na 31 grudnia 2013 r. wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, właściwe dla informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Przedstawione dokumenty nie obejmują jednak danych dotyczących przysługujących Gminie innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach i akcjach, danych o zmianach w stanie mienia w wyżej określonym zakresie oraz danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw majątkowych innych niż prawo własności jak również z tytułu wykonywania posiadania – o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b, c i d wyżej powołanej ustawy.

Z zastrzeżeniem uwag przedstawionych wyżej w pkt I i II, Skład Orzekający postanowił jak we wstępie.

Pouczenie

Zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Wójtowi Gminy przysługuje możliwość wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

OZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie

Józef Zosiński