

J. Smarduch

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
WIELKIE POLSKIE

29.04.2015

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

znak zat. *6453/2015*
podpis

Nowy Sącz, 23 kwietnia 2015 r.

S.O.XI/423/55/15
L.dz. *123*/15

Szanowny Pan
Jan Smarduch

Wójt Gminy
NOWY TARG

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok.

KOORDYNATOR
Zespołu RIO w Nowym Sączu

Bożena Jakubowska

Uchwała Nr S.O. XI/423/55/15

Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Krakowie

z dnia 22 kwietnia 2015 r.

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.) - 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 2014 r.

p o s t a n o w i ł:

- 1) **pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za 2014 rok – z zastrzeżeniami przedstawionymi w treści uzasadnienia,**
- 2) **pozytywnie zaopiniować informację o stanie mienia Gminy – z uwagami przedstawionymi w treści uzasadnienia.**

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie - Zespołu Zamiejscowego w Nowym Sączu wpłynęło w dniu 31 marca 2015 r. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za 2014 r. złożone przez Wójta Gminy Nowy Targ w realizacji obowiązku ustalonego przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W toku czynności związanych z wydaniem opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok, Skład Orzekający zapoznał się również z wynikami analizy sprawozdań Gminy sporządzonych i przedłożonych do Izby na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz.119) oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), jak również z bilansem z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 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 (t.j.: 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 2014 rok według stanu na koniec roku budżetowego, po zmianach dokonanych w okresie roku.

Analiza treści sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 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 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 2014 r. – co zostało omówione w dalszej treści niniejszej opinii.

Planowane dochody i wydatki budżetu w ujęciu ogółem osiągnęły według stanu na koniec 2014 r. wysoki poziom wykonania, a jednocześnie nie wystąpiły istotne odchylenia w wykonaniu planu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 76.683.924,50 zł, co stanowi 96,36 % ich planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 78.719.158,03 zł, a więc na poziomie 95,11 % planu. Powyższa kwota wykonanych wydatków budżetu obejmuje wydatki niewygasające w wysokości 415.975,00 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 2015 roku. Wydatki majątkowe zaplanowane na 2014 r. w łącznej kwocie 22.101.705,00 zł zostały wykonane na poziomie 93,23 % planu i ich udział w zrealizowanych wydatkach budżetu ogółem wyniósł 26,18 %.

W toku badania sprawozdań nie stwierdzono przesłanek wskazujących na istotne naruszenie prawa w trakcie wykonywania budżetu gminy obowiązującego w 2014 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 2014 r. wynika, że w 2014 roku wystąpiła ujemna różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami a zrealizowanymi wydatkami (deficyt) w kwocie 2.035.233,53 zł. Wynik budżetu w ujęciu narastającym, po uwzględnieniu deficytu budżetu z lat ubiegłych, stanowi niedobór budżetu w wysokości 16.918.934,79 zł.

Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na formularzu Rb-Z wykazuje, że na dzień 31 grudnia 2014 roku łączna kwota długu gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych, wynosiła 17.863.027,36 zł - co stanowi 23,29 % wykonanych dochodów. W obecnym stanie prawnym podstawę oceny zdolności jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu i możliwości uchwalania budżetu na kolejne lata w okresie obsługi zadłużenia, wyznacza kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia tej jednostki obliczonego na podstawie art. 243 z uwzględnieniem art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dla kolejnych lat obsługi długu. Powołany wyżej przepis stanowi, że roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok trzech lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Według danych wynikających z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nowy Targ, z uwzględnieniem jej zmian dokonanych do dnia 31 grudnia 2014 r., relacja ta mieściła się w okresie i do końca roku budżetowego 2014 w granicach ustalonych przepisem art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wydając pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowy Targ sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r., Skład Orzekający zwrócił jednak uwagę na niżej określone nieprawidłowości.

1. Występuje niezgodność planu dochodów budżetowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2014 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 - polegająca na tym, że według budżetu w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, zaplanowano dochody w kwocie 219.992,00 zł ze źródła odpowiadającego paragrafowi 2009, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S wyżej określona kwota została wykazana w dziale 853 lecz w paragrafie 2007.

2. Występuje niezgodność planu wydatków budżetowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2014 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 - polegająca na tym, że według budżetu w dziale 801 Oświata i wychowanie, w rozdziale 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół, zaplanowano wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 2.000,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S wyżej określona kwota została wykazana w tym samym dziale i rozdziale w grupie 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 2014 r. oraz z przesłanych do Izby wyjaśnień do przedłożonych sprawozdań za 2014 r., Gmina Nowy Targ przeznaczyła na wydatki w grudniu 2014 r. część subwencji oświatowej otrzymanej na styczeń 2015 r. – w kwocie 13.933,25 zł. Jest to istotna nieprawidłowość stanowiąca przekroczenie uprawnień do wydatkowania środków publicznych, które jako środki subwencji z budżetu państwa otrzymane wprowadziła w 2014 r. lecz stanowiące dochody budżetu gminy na wydatki budżetowe w 2015 roku, winny stanowić zgodnie ze swym przeznaczeniem, źródło sfinansowania wydatków budżetu gminy w 2015 r. Na powyższą nieprawidłowość Skład Orzekający zwracał już uwagę Gminie Nowy Targ w opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2014 r. Wójt Gminy przedstawił dokument pt. „Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego Gminy Nowy Targ” składający się z zestawień tabelarycznych zawierających dane dotyczące stanu mienia komunalnego na 31 grudnia 2014 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, 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

CZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie

Jan Zorń