

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Bodzechów za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie; - Iwona Kudła

- Zbigniew Rękas

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 poz. 1113 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 20 kwietnia 2015 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Bodzechów za 2014 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Bodzechów sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Sprawozdania roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zostały przedłożone przez Wójta Gminy w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu określonego w ustawie.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z;

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),

Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego. Dane wykazane w informacji o stanie mienia w zakresie uzyskanych dochodów w 2013 roku są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27-S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów jednostek samorządu terytorialnego”.

Zaplanowane dochody budżetu Gminy zrealizowano w 91,54% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne Gminy zrealizowano w 84,45 %, stanowią one 46,86 % dochodów ogółem wykonanych w 2014 roku. Uzyskane w 2014 roku dochody na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych w strukturze dochodów wykonanych ogółem stanowią 4,01 %.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 2.403.969,18 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 212.218,42zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2014 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków wykonano w 88,02 % w stosunku do wydatków planowanych, w tym;

- realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 69,83%, co stanowiło 24,75% w strukturze wydatków wykonanych ogółem,

- realizacja wydatków na wynagrodzenia i pochodne wyniosła 98,32 % co stanowi 33,16% w strukturze wydatków wykonanych ogółem,

- wydatki realizowane w formie dotacji udzielonej z budżetu gminy na realizację zadań bieżących gminy zrealizowano w 99,14%, co stanowi 5,17 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” sporządzonego na koniec roku budżetowego 2014 wynika, że wykonane wydatki bieżące nie przekraczają kwoty wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2014 roku stanowi deficyt bud budżetu w kwocie 5.107.874,59 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.630.902,00zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 7.747.902,00 zł (w tym; kredyty i pożyczki na kwotę 5.818.662,00 zł i wolne środki 1.929.240,00zł) wykonano w kwocie 6.352.317,85zł (w tym: kredyty i pożyczki 4.423.078,23 zł i wolne środki w kwocie 1.929.239,62 zł.) . Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 117.000,00 zł i zrealizowano w 100 %.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb- Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zobowiązania Gminy na dzień 31.12. 2014 roku wynoszą 9.700.671,54 zł i stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 8.913.316,98 zł oraz kredyt krótkoterminowy który nie został spłacony w 2014 roku w kwocie 787.354,56 zł.. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż charakterystyką kredytu krótkoterminowego jest to, iż winien on być zaciągnięty i spłacony w ciągu jednego roku budżetowego i nie powinien stanowić kwoty zobowiązania na koniec roku. W sprawozdaniu opisowym wskazano, że „ w ciągu roku skorzystano z upoważnienia do zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, który do 31 grudnia został spłacony”. Ponadto ze sprawozdania RB ST wynika, że gmina na koniec roku 2014 posiadała na rachunku bankowym kwotę 2.648.770,40 zł (z czego kwota przekazanej na styczeń 2015 subwencji wynosiła 771.668,00 zł a kwota 2.491,22 zł środki z dotacji niewykorzystane w roku poprzednim) w związku z czym uznać należy, że gmina posiadała wystarczające środki finansowe by dokonać spłaty zaciągniętego kredytu krótkoterminowego.

Rada Gminy w dniu 17 marca 2015 roku podjęła Uchwałę Nr VII/10/2015 w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2015 – 2023, uwzględniając dane wynikające ze złożonych sprawozdań. Wskaźniki relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) po uwzględnieniu wykonania budżetu 2014 roku są zachowane przy uwzględnieniu wyłączeń stosowanych na podstawie art. 243 ust. 3 w/w/ ustawy.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie`

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Handwritten signature]
mgr. Dorota Dobowska-Sołtyk

Wyjaśnienie Wójta Gminy Bodzechów do

Uchwały Nr 41/2015 RIO Kielce z dnia 20 kwietnia 2015 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu

Gminy Bodzechów za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia

jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający RIO Kielce zaopiniował pozytywnie przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok . Jednakże zwrócił uwagę , iż na koniec 2014 roku Gmina posiadała zobowiązanie krótkoterminowe z tytułu pożyczki z budżetu państwa w kwocie 787.354,56 zł oraz zwrócił uwagę , iż Gmina posiadała na dzień 31 grudnia 2014 roku środki wystarczające na spłatę tego zobowiązania w danym roku.

W związku z powyższym wyjaśniam , co następuje :

Gmina zaciągnęła w 2014 roku pożyczkę krótkoterminową z budżetu państwa pod refundację wydatków dofinansowanych z PROW na wcześniej zrealizowaną inwestycję pn. „ Rozbudowa sieci wodociągowo kanalizacyjnej na terenie Gminy Bodzechów” . Skład RIO słusznie zauważył , iż Gmina posiadała na koniec roku na rachunkach bankowych środki w kwocie 2.648.770,40 zł, co teoretycznie mogło świadczyć , iż zaciągnięcie pożyczki było niezasadne lub mogła wcześniej nastąpić jej spłata . Jednakże środki pozostałe na rachunkach bankowych były znaczone , celowe i przeznaczone na inne zadania , mianowicie :

- kwota 771.668,00 zł to kwota subwencji oświatowej otrzymanej na styczeń 2015 roku ,
- kwota 2.491,22 zł to kwota dotacji niewykorzystanych w ciągu roku i podlegających zwrotowi w styczniu następnego roku ,
- kwota 784.944,00 zł to środki niewykorzystanej pożyczki uruchomionej w formie zaliczki przez NFOŚiGW w Warszawie stanowiącej źródło finansowania udziału własnego przy realizacji zadania pn. „ Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Św. – II etap” - środki zdeponowane na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- kwota 917.431,54 zł to środki niewykorzystanej dotacji otrzymanej w formie zaliczki od NFOŚiGW w Warszawie stanowiącej źródło finansowania udziału Funduszu Spójności przy realizacji zadania pn. „ Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Ostrowiec Św. – II etap , która podlegała zwrotowi w miesiącu marcu 2015 roku – środki zdeponowane na wyodrębnionym rachunku bankowym .

Z uwagi na powyższe , posiadane środki nie mogły stanowić źródła spłaty pożyczki krótkoterminowej . Z przedstawianych ustawowo sprawozdań RIO Kielce nie mogło stwierdzić powyższych faktów , ponieważ sprawozdania te nie zawierają tak szczegółowych danych . Ponadto informuję , iż przedmiotowa pożyczka została spłacona przez Gminę w miesiącu lutym 2015 roku równocześnie z otrzymanym dofinansowaniem ze środków PROW.

WÓJTA GMINY

mgr Jerzy Mierzyn