

Uchwała Nr SO-0954/35/10/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2015 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszewska
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Zaniemyśl sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za rok 2015 przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2016 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Zbędnie zostały dołączone informacja o realizacji planu przychodów i wydatków w 2015 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Zaniemyślu, sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2015 rok Biblioteki Publicznej w Zaniemyślu oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2015 rok Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu, które zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należało przedłożyć tylko organowi stanowiącemu Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
 1. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody zostały omówione wg źródeł ich powstawania oraz wg działów

klasyfikacji budżetowej. Wójt omówił również zaległości w podatkach lokalnych a także podejmowane czynności egzekucyjne.

W części obejmującej wydatki Wójt przedstawił ich wykonanie w podziale na wydatki bieżące i inwestycyjne. Szczegółowo zostały omówione wszystkie zadania, na które Jednostka poniosła wydatki inwestycyjne.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- wykonanie dochodów,
- wykonanie wydatków.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji omówionych w punkcie VI niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Zaniemyśl za 2015 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.777.069,37zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.641.275,04zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 22.057.441,67zł tj. 102,01 % planu, w tym:

- dochody bieżące 19.977.802,57zł, co stanowi 101,81 % planu,
- dochody majątkowe 2.079.639,10zł, co stanowi 104,03 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 20.280.372,30zł tj. 87,18 % planu, w tym:

- wydatki bieżące 15.695.665,17 zł, co stanowi 92,27 % planu,
- wydatki majątkowe 4.584.707,13 zł, co stanowi 73,32 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.949.516,61 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 1.255.792,66 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 584.200,00 zł, które dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015”.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek

wynosiły 3.205.252,84 zł (w tym 1.839.936,23 zł z tytułu innych umów), co stanowi 14,53 % wykonanych dochodów.

IV. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015” wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

| Dział | Rozdział | § | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | Wymagalne | Wykonanie + zobowiązania (5+6) | Przekroczenie (8-4) |
|-------|----------|------|------------|------------|--------------|-----------|--------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 801 | 80103 | 4330 | 13.850,00 | 13.663,64 | 922,28 | 0,00 | 14.585,92 | 735,92 |
| 900 | 90015 | 4260 | 197.400,00 | 172.976,38 | 27.188,52 | 0,00 | 200.164,90 | 2.764,90 |
| | | | | | | | Razem: | 3.500,82 |

- na podstawie §12 pkt 2 uchwały Nr III/16/2014 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Zaniemyśl na rok 2015, Wójt został upoważniony do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- na podstawie § 3 ust. 1 pkt 2 uchwały Nr III/15/2014 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zaniemyśl, Wójt został upoważniony do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesiony został wydatek z tytułu odsetek:

| Dział | Rozdział | Paragraf | 4-ta cyfra | Plan | Wykonanie |
|-------|----------|----------|------------|-------------|-----------|
| 852 | 85212 | 456 | 0 | 2.000,00 zł | 698,10 zł |

W sprawozdaniu na stronie 45 Wójt wyjaśnił, że: „Dział ten obejmuje także wydatki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz odsetki z tym związane (...)”.

VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące omyłki:

1. Na str. 36 sprawozdania, w części tabelarycznej w dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdz. 85417 „Szkolne schroniska młodzieżowe” wykazano:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wykonane wydatki w kwocie 1.649,11 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 1.573,84 zł (różnica 75,27 zł),
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” wykonane wydatki w kwocie 4.585,37 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 4.660,64 zł (różnica 75,27 zł).

2. Na str. 45 sprawozdania w dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” wykazano plan wydatków na gospodarkę ściekową i ochronę wód w wysokości 25.000,00 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej na 2015 rok, po zmianach, oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że planowane wydatki na ten cel wynoszą 25.500,00 zł.

VII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.


VIII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

IX. W przedłożonej przez Wójta „Informacji o stanie mienia komunalnego” zawarto dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały