

Uchwała Nr SO 0954/9/3/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzcinica 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 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Zofia Kowalska

*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 2012r., poz. 1113 ze zm.), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Trzcinica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt III.2 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Trzcinica w roku 2015 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 23 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 - 2029 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe oraz zadłużenie Gminy. Wójt Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

2. Zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdanie z wykonania budżetu winno uwzględniać:

- omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych,
- omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu (str. 51 – 52) zawarto jedynie informacje o wykonaniu wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Nie przedstawiono natomiast zmian w planie wydatków na realizację poszczególnych zadań finansowanych z udziałem powyższych środków, mimo iż w budżecie 2015 roku zmiany w planie tych wydatków były dokonywane. W sprawozdaniu brak również informacji dotyczącej realizacji programów wieloletnich, określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Trzcinica na lata 2015 - 2029.

W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie. Na brak w sprawozdaniu powyższych informacji Skład Orzekający wskazywał w opiniach o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011, 2012, 2013 i 2014 (Uchwała Nr SO-0954/15/3/Ka/2012; Uchwała Nr SO-0954/5/3/Ka/2013; Uchwała Nr SO-0954/16/3/Ka/2014; Uchwała Nr SO-0954/5/3/Ka/2015).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem opisanym w pkt III.3.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2015:

- a/ dochody wykonano w kwocie 16.630.026,94 zł, tj. 104,65% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 15.026.068,96 zł (103,51%), dochody majątkowe w kwocie 1.603.957,98 zł (116,82%);

- b/ wydatki wykonano w kwocie 15.439.675,69 zł, tj. 92,48% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 12.767.597,07 zł (91,83%), wydatki majątkowe w kwocie 2.672.078,62 zł (95,76%).

Budżet 2015 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 1.190.351,25 zł, na planowany deficyt w kwocie 804.268,35 zł. W roku sprawozdawczym Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek. Przychody Gminy stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 1.268.046,35 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły kwotę 463.778 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2015r. 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 o kwotę 3.526.518,24 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. wynoszą 2.799.266,00 zł i stanowią 16,83% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2015r. gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych oraz zobowiązania z innych tytułów niż wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.
3. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, następujące rozbieżności:
 - w tabeli „Wykonanie planu dochodów” (str. 7) w dziale 758 rozdział 75801 podano, że dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej dla jst (§ 2920) planowane w kwocie 4.011.364 zł wykonano w kwocie 2.468.528 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynikają kwoty: plan - 4.191.559 zł i wykonanie - 4.191.559 zł. W rozdziale 75807 podano, że dochody z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin (§ 2920) na plan w kwocie 2.544.125 zł wykonano w kwocie 1.272.060 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynikają kwoty: plan - 2.703.734 zł i wykonanie - 2.703.734 zł. Ponadto w dziale 801 rozdział 80101 podano plan dochodów ogółem w kwocie 9.200 zł i wykonanie w kwocie 3.818,60 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynikają kwoty: plan - 31.693,54 zł i wykonanie - 26.409,89 zł.
 - w tabeli „Wykonanie planu wydatków” podano: w dziale 600 rozdział 60016 § 4300 plan w kwocie 48.850 zł, a wg sprawozdania Rb-28S winna być kwota 48.550 zł; w dziale 852 rozdział 85212 plan i wykonanie wyszczególniono w § 4260 „Zakup energii”, a wg sprawozdania Rb-28S, winien być § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”; w dziale 852 rozdział 85219 § 3020 plan w kwocie 3.655 zł, a wg sprawozdania Rb-28S winna być kwota 3.665 zł;
 - w części opisowej (str. 59) podano, że w dziale 801 rozdział 80195 § 6050 planowane wydatki w wysokości 120.000 zł wykonano w wysokości 108.380 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S, jak również zawartej w sprawozdaniu Wójta tabeli przedstawiającej realizację wydatków wynika, że w rozdziale tym w § 6050 wydatki nie wystąpiły;
 - na str. 76 części opisowej sprawozdania podano kwotę zadłużenia w wysokości 2.799.266 zł, zamiast jak wynika ze sprawozdania Rb-Z – w kwocie 2.799.266 zł.
- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Trzcinica została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2015 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem nie omówienia w nim zmian 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 oraz braku informacji o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Freitag
Zofia Freitag

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.