

Uchwała Nr SO-0954/27/9/Ln/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 kwietnia 2016 roku

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2015 r.

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 osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Gostyń** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące dotacji, zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu oraz realizacji zadań i programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz organami jednostek samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 30 grudnia 2014 roku budżet Gminy na 2015 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody na poziomie 79.222.869,06 zł, tj. 100,61 % planu,
- wydatki na poziomie 80.292.154,00 zł, tj. 95,95 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe na poziomie 10.118.843,00 zł, tj. 90,92 % planu
- dochody bieżące wykonano w kwocie 78.260.082,48 zł i wydatki bieżące w kwocie 70.173.310,96 zł co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 1.069.284,94 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.939.971 zł.
- przychody budżetu planowano w kwocie 8.651.035 zł (w tym z tytułu pożyczek i kredytów 4.996.100 zł oraz wolnych środków w kwocie 3.654.935 zł), wykonanie wynosi 9.526.459,13 zł, co stanowi 110,11 % planu (w tym z tytułu pożyczek i kredytów 4.966.100 zł i wolnych środków 4.530.359,13 zł).

Rada Miejska podjęła uchwały o zaciągnięciu kredytów (planowanych do realizacji w 2015 r.) i Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości ich spłaty.

- rozchody zrealizowano w kwocie 3.711.064 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek (w „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2015 r. ogółem wyniosło 21.933.952 zł (z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 21.707.521 zł oraz z tytułu umów zaliczanych do długu (usługa oświetleniowa) w kwocie 226.431 zł). Kwota ta stanowi 27,69% wykonanych dochodów budżetu.

2. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również działania podejmowane w celu egzekucji zaległości oraz poziom wykonania i stopień zaawansowania poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz projektów objętych także WPF).

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w rozdz. 85203 zrealizowano w 98,16% - plan 14.955,00 zł, wykonanie 14.680,54 zł (w pozostałych rozdziałach powyżej 99%). W sprawozdaniu (str. 54) Burmistrz zawarł informację, że „Odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w poszczególnych jednostkach dokonano w 100 %. Mniejsze wykonanie w niektórych rozdziałach wynika z korekt naliczeń.”

Stwierdzono, że w dz. 854, rozdz. 85415 § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” poniesione zostały wydatki w kwocie 47,55 zł. W sprawozdaniu (str. 52) Burmistrz zawarł następującą informację: „Dokonano zwrotu dotacji” (kwota 1.033,99 zł) oraz że „zapłacono za odsetki od dotacji”.

3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków powyżej kwot określonych w budżecie. Jednakże analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75022	3030	271 600,00	265 868,60	21 636,00	287 504,60	15 904,60
750	75023	4410	48 300,00	48 299,53	1 948,89	50 248,42	1 948,42
750	75095	3030	102 816,00	102 598,00	8 568,00	111 166,00	8 350,00
750	75095	4410	13 000,00	12 653,78	3 169,44	15 823,22	2 823,22
900	90013	4300	180 000,00	179 222,00	1 824,00	181 046,00	1 046,00
900	90015	4300	694 343,00	682 716,35	52 321,42	735 037,77	40 694,77
900	90095	4260	33 500,00	32 120,11	3 370,33	35 490,44	1 990,44
926	92604	4260	710 600,00	709 325,16	58 104,00	767 429,16	56 829,16
Razem							129 586,61

W uchwale Nr III/21/14 z dnia 30 grudnia 2014 r. Rada:

- upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2015,
 - określiła sumę do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 3.000.000 zł.
5. Skład Orzekający czyni uwagę w związku z niewypełnieniem dyspozycji wynikającej z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, a mianowicie:

- a) Sprawozdanie nie przedstawia zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, co jest wymagane przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W części opisowej „Sprawozdania” dotyczącej „zmian w planie wydatków w 2015r. na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej” Burmistrz zawarł (str. 67) informację, że „w 2015 r. Gmina Gostyń nie realizowała przedsięwzięć wieloletnich z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej”. Jednakże w Uchwale Nr III/21/14 Rady Miejskiej w Gostyniu z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie budżetu Gminy na 2015 rok zaplanowano wydatki w kwocie 106.000 zł (dz. 900, rozdz. 90005 § 4307 – 90.000 zł; § 4309 – 16.000 zł) z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Plan Gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Gostyń” współfinansowanego ze środków UE. Uchwałą Nr XII/152/15 z dnia 19 listopada 2015 roku dokonano zmniejszenia planu o kwotę 44.500 zł. Plan po zmianie wynosi 61.500 zł (§ 4307 – 52.275 zł, § 4309 – 9.225 zł).
- b) W części dot. realizacji przedsięwzięć (str. 67-68) w pkt. 14 wykazano zadanie „Usługa oświe-
tleniowa” wskazując poniżej, że usługa wykonana została w latach 2012 i 2013, natomiast płat-
ność została rozłożona na raty. Środki wydatkowano w wysokości 316.414,58 zł”. W wykazie
przedsięwzięć (zał. Nr 2 do WPF) nie występuje zadanie o takiej nazwie. W sprawozdaniu nie
wykazano natomiast zadań pn.: „Ubezpieczenie majątku i interesu majątkowego gminy Gostyń ²
oraz jednostek organizacyjnych” (poz. 1.3.1.6) – okres realizacji 2012-2016 (limit wydatków w
2015 - 316.415 zł) i „Korzystanie z kanalizacji kablowej w miejscowości Gostyń dla monitorin-
gu wizyjnego” (poz. 1.3.1.1) – okres realizacji 2015-2020 (limit wydatków w 2015 r. – 1.715 zł),^W
które ujęte są w wykazie przedsięwzięć (zał. Nr 2 do WPF).

6. Ponadto Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie następujących uchybień:

- a) Przy opisie dochodów w dz. 757 (str. 37) w źródłach dochodów wskazano „Pozostałe odsetki”, podczas gdy w dziale planowano i zrealizowano dochody jedynie w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” (rozdz. 75702) jak zostało również wykazane w Załączniku Nr 1 „Wykonanie planu dochodów” (str. 5).
- b) Przy opisie wydatków w rozdz. 90095 wskazano (str. 53), że w ramach „pozostałych wydatków bieżących” poniesiono wydatki m.in. na „odszkodowania za niedostarczenie lokalu socjalnego zgodnie z wyrokami sądu”. Analiza zestawienia wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wykazała, że w rozdz. 90095 Jednostka nie planowała i nie realizowała wydatków w § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” lub w § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 oraz w art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*