

Uchwała Nr SO-0954/36/10/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 Krobia 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-Łaszkowska
Zdzisław Drost

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), w związku z art. 267 ust. 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 Burmistrza Krobi sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Krobi z wykonania budżetu za rok 2015, przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2016 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 rok, podjętą w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Izbie za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
 1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Burmistrz odniósł się do stanu zaległości gminnych. Opisując zaległości w poszczególnych podatkach, Burmistrz podał także informacje o odroczeniach terminów płatności, spłatach ratalnych, zastosowanych ulgach, zwolnieniach i umorzeniach. W sprawozdaniu zostały też przedstawione skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień.

W części opisowej dotyczącej wydatków przedstawiono ich realizację w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo omówiono wydatki ponoszone w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. W formie tabelarycznej przedstawiono wykonanie funduszu sołectkiego. Omówione zostały także stan zobowiązań, przychody, rozchody oraz zadłużenie Jednostki.

2. W formie tabelarycznej przedstawione zostały m.in.:
 - wykonanie dochodów za 2015r. (dział, rozdział, paragraf),
 - wykonanie dochodów budżetowych za rok 2015r. (dział),
 - plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2015r.,
 - plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2015r. (działy).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie za 2015 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie V niniejszej opinii.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Krobia za 2015 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 2.830.638,43 zł, przy planowanym deficycie 2.266.000,00 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 41.077.334,12 zł, co stanowi 103,16% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 39.033.354,01 zł, co stanowi 103,40% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.043.980,11 zł, co stanowi 98,73% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 38.246.695,69 zł, co stanowi 90,88% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 31.432.980,12zł, co stanowi 92,48% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 6.813.715,57zł, co stanowi 84,19% planu.

Zrealizowane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące o wielkość 7.600.373,89zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.226.805,87 zł, w tym 30.000,00 zł – z tytułu udzielnych pożyczek oraz 3.196.805,87 zł z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 960.483,54 zł co stanowi 100,00% planowanych rozchodów z tego tytułu, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

318.483,54 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015”.

Ze 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” wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych na koniec 2015 roku ogółem wyniosło 13.740.000,00 zł, co stanowi 33,45 % wykonanych dochodów.

- IV. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 55.402,79 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Opis do paragrafu	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	75.000,00zł	45.104,00zł
700	70005	4590		9.500,00zł	6.495,68zł
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	5.000,00zł	3.803,11zł

Odnosnie kar i odszkodowań oraz odsetek na stronach 59, 62 oraz 79 Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 - są to „wydatki na zapłatę odszkodowania za przejęcie drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami”;
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 – „odszkodowanie w związku z niezapewnieniem lokalu socjalnego (...), konieczność wypłaty środków wynika z art. 18 ust. 5 ustawy o ochronie praw lokatorów w związku z niedostarczeniem lokalu socjalnego osobie uprawnionej”;
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 – odsetki od dotacji pobranych w nadmiernej wysokości.

- V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące nieprawidłowości i omyłki:

1. W części opisowej sprawozdania, dotyczącej wydatków (str. 90) w dz. 921 omówiono m.in. realizowane zadania inwestycyjne. Dla zadania „Rewitalizacja Gminy Krobia” wykazano kwotę 30.705,00 zł jako wydatek niewygasający, natomiast z Uchwały Nr XV/112/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015, określenia terminów wydatków oraz ustalenia planu finansowego tych wydatków wynika, iż na powyższe zadanie ustalono wydatek niewygasający w kwocie 30.750,00 zł. Błąd został powielony w tabeli nr 18 pn. „Wykonanie wydatków majątkowych planowanych w budżecie Gminy w 2015 r.”, pozycja nr 63.
2. W Tabeli nr 14 „Stan zobowiązań na dzień 31.12.2015 r.” (str. 107) wykazano błędne kwoty zobowiązań w porównaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S „Sprawozdanie

z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015” i tak:

- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4040 wpisano kwotę 120.041,97 zł zamiast 120.802,27 zł;
- w dz. 854 rozdz. 85401 § 4040 wpisano kwotę 17.864,74 zł zamiast 17.867,34 zł.

Nadmienić należy, iż kwota podsumowania w wymienionych wyżej rozdziałach prawidłowa.

3. W Tabeli nr 19 „Wykaz dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych z budżetu Gminy w 2015 roku” (str. 124) wykazano błędne wykonanie następujących dotacji:


- dz. 801 rozdz. 80103 § 2310 wpisano 6.750,42 zł zamiast 6.922,02 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S,
- dz. 801 rozdz. 80104 § 2310 wpisano 45.985,75 zł zamiast 45.814,15 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S.

Nadmienić należy, iż suma wykonanych dotacji w dz. 801 jest prawidłowa.

- VI. 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. Opisuując uchwały, na podstawie których dokonano zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, pominięto uchwałę Nr XI/87/2015 Rady Miejskiej Krobi z dnia 30 września 2015 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Krobica na rok 2015. Przytoczoną uchwałą dokonano zmian pomiędzy paragrafami wydatków bieżących, a ogólna kwota wydatków nie uległa zmianie.
- VII. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia