

Uchwała Nr SO – 0954/18/2/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku poz. 1113, z późn. zm.), art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz. 885, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski w roku 2015 oraz informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Ostrów Wielkopolski przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 – 2020 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowo - tabelarycznej.

W sprawozdaniu Wójt Gminy zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz przychodach i rozchodach budżetu. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz przedstawiono rzeczowe wykonanie wydatków określając jednocześnie stopień realizacji tak dochodów jak i wydatków. Sprawozdanie zawiera również informacje o realizacji wydatków majątkowych, w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych. W sprawozdaniu określono stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz odniesiono się do zmian planowanych wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2015 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 3.164.632,18 zł, bowiem:

a/ dochody zrealizowano w wysokości 54.561.802,19 zł, co stanowi 97,91 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 52.250.647,31 zł
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.311.154,88 zł

b/ wydatki zrealizowano w kwocie 51.397.170,01 zł, co stanowi 95,34% wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 45.569.633,00 zł
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5.827.537,01 zł

c/ przychody zrealizowano w wysokości 3.437.237,16 zł, co stanowi 99,99 % planu,
d/ rozchody zrealizowano w kwocie 5.255.342,54 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2015 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych. Tym samym spełniony został wymóg określony przepisem art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzone wg stanu na koniec 2015 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wynosi 18.536.532 zł, co stanowi 33,97% wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się :

- długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 18.119.685 zł,
- zobowiązania wymagalne w kwocie 416.847,00 zł.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż na koniec 2015 roku należności wynoszą 2.753.341,46 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 2.606.258,10 zł. Skład Orzekający podnosi, iż wielkość zaległości ogółem na dzień 31.12.2015 r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2014 roku wzrosła o kwotę 138.162,56 zł. Natomiast wielkość zaległości podatkowych w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego zmniejszyła się o kwotę 96.979,62 zł i na koniec 2015 roku zaległości te stanowią kwotę 287.385,33 zł.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 rok wielkość zobowiązań stanowi kwotę 2.368.394,04 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 530.521,00 zł. Określone wyżej zobowiązania wymagalne wykazano w niżej określonej klasyfikacji budżetowej:

				w zł
Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Zobowiązania wymagalne
926	92601	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	113.674,00
926	92601	6660	Zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych	416.847,00
X	X	X	RAZEM	530.521,00

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 rok wyżej określone zobowiązanie wymagalne wykazano w kolumnie określającej „zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych”.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok, Wójt Gminy wyjaśnił, iż „(...) gmina posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 416.847,00 tytułem zwrotu dotacji z Ministerstwa Sportu wraz z odsetkami. Zwrotu dotacji nie dokonano ze względu na toczące się postępowanie w sprawie nierzetelnego wykonawcy. Gmina wystąpiła do Ministerstwa Sportu o umorzenie żądania zwrotu niewykorzystanej dotacji wraz z naliczonymi odsetkami.”. Ponadto analiza wykazała, iż:

- w dziale 010, rozdział 01010, w § 4590 – Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych, poniesiono wydatek w kwocie 123,25 zł
- w dziale 750, rozdział 75022, w § 4600 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, poniesiono wydatek w kwocie 2.000 zł
- w dziale 852, rozdział 85212, w § 4580 – Pozostałe odsetki, poniesiono wydatek w kwocie 3.501,46 zł
- w dziale 926, rozdział 92601, w § 4600 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, poniesiono wydatek w kwocie 320.000 zł.

Wójt Gminy w przedmiotowym sprawozdaniu odniósł się do wyżej określonych wydatków, za wyjątkiem wydatków dokonanych w rozdziale 75022 w § 4600 i w rozdziale 85212 w § 4580

4. Jak wyżej wskazano ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r. wynika, iż wielkość zobowiązań na koniec 2015 roku stanowi kwotę 2.368.394,04 zł. W niektórych przypadkach wykonane wydatki, łącznie z wykazanymi zobowiązaniami (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), przekraczają kwoty planowane w budżecie. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy.
- III. 1. 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 tutaj, za wyjątkiem:

- z tabeli pn. „Realizacja programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej” (str.75 sprawozdania) wynika, iż:
 - plan wydatków na zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa świetlicy w miejscowości Daniszyn” wynosi 1.105.000 zł. Natomiast z uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na rok 2015 wynika, iż wydatki na powyższe przedsięwzięcie planowane były w wysokości 984.177,00 zł. Tym samym planowane wydatki ogółem wykazane w ww. tabeli winny stanowić kwotę 1.139.763,00 zł a nie jak podano, iż stanowią one kwotę 1.260.586,00 zł (różnica 120.823 zł).
- w tabeli na str. 71 sprawozdania dot. wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego wielkości planowane wykazano błędnie w kolumnie pn. „Wykonanie” a wielkości wykonane wykazano w kolumnie pn. „Plan”.

2. Inne uwagi

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za 2015 rok przedłożono tut. Izbie także „Informacje o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji przedsięwzięć Gminy Ostrów Wielkopolski za rok 2015” oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2015 rok: Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzycach Wielkich oraz Gminnego Ośrodka Kultury. Wyżej określona informacja za 2015 r., jak i sprawozdania z realizacji planu finansowego za 2015 r. nie powinny być przedkładane regionalnej izbie obrachunkowej – nie podlegają one opiniowaniu. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art.266 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia te informacje dotyczące I półrocze danego roku regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 sierpnia tj. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz uwzględnia postanowienia art.269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2015 r. i uwzględnia dane określone przez art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż dla większej czytelności prezentowanych danych celowym byłoby przedstawienie danych o zmianach przysługujących gminie praw własności a także o zmianach danych dotyczących innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach także w formie tabelarycznej – w przypadku braku zmian, w tym zakresie jednoznaczne stwierdzenie tego faktu.

Jednocześnie Skład Orzekający podnosi, iż zamieszczanie w informacji o stanie mienia komunalnego gminy Ostrów Wielkopolski dotyczącej 2015 roku danych odnoszących się do planowanych dochodów z mienia komunalnego w 2016 roku, jak i określenie wydatków 2016 r. na bieżące utrzymanie budynków mienia komunalnego jest bezprzedmiotowe.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

