

Uchwała Nr SO-0954/57/5/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Goliny sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Golina za 2015 rok 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:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Goliny 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 Golina za 2015 rok, załączone do zarządzenia Burmistrza Goliny Nr 15/2016 z dnia 29 marca 2016 r. i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 32.025.545,99 zł, zrealizowano w kwocie 31.620.796,77 zł, co stanowi 98,74% planu, z tego: dochody bieżące – 30.972.305,25 zł i dochody majątkowe – 648.491,52 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 31.498.274,28 zł, zrealizowano w kwocie 30.555.184,93 zł, co stanowi 97,01% planu, z tego: wydatki bieżące – 29.259.879,46 zł, wydatki majątkowe – 1.295.305,47 zł.Budżet roku 2015 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1.065.611,84 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 527.271,71 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2015 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.712.425,79 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 1.041.792,20 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 862.228,29 zł i są to w całości przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.389.500 zł i w całości przeznaczone zostały na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§992). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

Spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.539.764,57 zł i stanowi 4,87% zrealizowanych dochodów budżetu.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Gmina posiada zadłużenie w wysokości 5.285.275,06 zł, co stanowi 16,71% zrealizowanych dochodów budżetu, z tego zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych 5.285.125 zł i zobowiązania wymagalne w wysokości 150,06 zł.

W 2015 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 5,92%, przy planowanej relacji wynoszącej 2,81%. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu za 2015 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2016-2018 w stosunku do wartości zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej. Należy jednak zauważyć, że wartość jednorocznego wskaźnika w 2015 roku (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wynosząca 5,92% jest niższa niż osiągnięta w roku 2014 w wysokości 9,23% (zmniejszenie o 3,31%). Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2015 roku umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie zaplanowanych w WPF zobowiązań zwrotnych.

4. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Sprawozdanie zawiera również dane o dochodach zgromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych i wydatkach sfinansowanych z tych środków. Wydatki majątkowe przedstawiono w szczególności realizowanych zadań. Szczegółowość części tabelarycznej sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej na 2015 r.

W części opisowej Burmistrz zawarł objaśnienia do wydatków i dochodów budżetowych oraz podał dane o wykonaniu wydatków w ramach planów finansowych w poszczególnych placówkach oświatowych objętych budżetem Gminy. W zakresie dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania, a w przypadku dochodów z tytułu podatków i opłat także zaległości i działania dotyczące ich egzekucji, skutki udzielonych przez Gminę ulg, odroczeń, umorzeń oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

5. Z danych zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych wynika, że wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 150,06 zł w dz. 851 rozdz. 85154 § 4210, a przyczyny powstania tego zobowiązania zostały wyjaśnione przez Burmistrza w części opisowej sprawozdania (str.31).
6. W toku wykonywania budżetu przekroczone roczny plan wydatków w rozdz. 60095 § 4300 o kwotę 1.492,71 zł, w rozdz. 75023 § 4170 o kwotę 268,81 zł oraz w rozdz. 75412 § 4280 o

kwotę 50 zł i w rozdz. 85212 § 4700 o kwotę 768 zł , a łączna kwota przekroczeń wynosi 2.579,52 zł. Nadto w kilku podziałkach klasyfikacji budżetowej (rozd. 60095, 75412, 80110, 90015) suma wydatków wykonanych i zobowiązań niewymagalnych przekroczyła roczny plan określony w uchwale budżetowej. Okoliczności w jakich doszło do tych przekroczeń zostały wyjaśnione przez Burmistrza na stronie 31 sprawozdania. Wyjaśnienie to nie obejmuje zobowiązania powstałego w rozdz. 85212 § 4700 (przekroczenie planu 768 zł).

7. Burmistrz poinformował o wydatkach poniesionych na zwrot dotacji w rozdz. 85212 natomiast nie wyjaśnił przyczyn poniesienia wydatków w rozdz. 75023 § 4610 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek/ w kwocie 4.000 zł.
8. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 21.638,30 zł oraz wydatkach poniesionych w tej samej wysokości na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, tj. na utrzymanie terenów zieleni w Gminie.
9. W sprawozdaniu na str. 31 Burmistrz poinformował, że Gmina nie realizowała programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.
Burmistrz w sprawozdaniu podał informację o planowanych dwóch przedsięwzięciach wieloletnich ze wskazaniem okresu realizacji i limitów wydatków (str. 102), lecz nie przekazał informacji o poziomie zaawansowania tych przedsięwzięć, w tym o zaciągniętych zobowiązaniach, zrealizowanych wydatkach oraz zaawansowaniu rzeczowym zadań w odniesieniu do zadania inwestycyjnego.
10. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 985.569,04 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.201.035,80 zł. Z powyższego wynika, że obowiązujące w 2015 roku stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie zagwarantowały samofinansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a deficyt na tej działalności wynosi 215.466,76 zł.
11. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
12. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) Z informacji zamieszczonej na str. 41 części opisowej wynika, że wydatki na „tablice interaktywne” sklasyfikowano w rozdz. 80110 /Gimnazja/ § 4210, a wydatki służące celom dydaktycznym należy sklasyfikować w § 4240 /Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek/.
 - 2) Z danych zamieszczonych na str. 76 i 77 sprawozdania wynika, że wydatki na wynagrodzenia bezosobowe „opiekunek domowych” (§ 4170) świadczących usługi opiekuńcze w miejscu zamieszkania oraz inne wydatki rzeczowe związane ze świadczeniem usług opiekuńczych sklasyfikowano w rozdz. 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/, a winny być ujęte w rozdz. 85228 /Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze/, w którym w 2015 roku nie planowano i nie ewidencjonowano wydatków.

- 3) Na stronie str. 33 sprawozdania podano, iż w ramach wydatków przeznaczonych na działalność Urzędu Miejskiego (rozdz. 75023) część wydatków za udział w szkoleniach zaliczono do grupy pozostałych wydatków (§ 4300), podczas gdy winny być ujęte w § 4700 /Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej/.
- 4) Z informacji zamieszczonych na str. 52 sprawozdania wynika, że w rozdz. 80104 i rozdz. 80110 wydatki na zakup gazu zaliczono do § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/, a wydatki te winny być ujęte w § 4260 /Zakup energii/, który obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody.
- 5) W sprawozdaniu wystąpiły następujące błędy pisarskie lub rachunkowe :
 - w tabeli obejmującej wydatki „w placówkach oświatowych” (str. 54) w rozdz. 80113 /Dowożenie uczniów/ wykazano wykonanie wydatków w § 4430 /Różne opłaty i składki/ w kwocie 2.733 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.766 zł,
 - w tabeli na str. 50 wydatki w rozdz. 80103 /Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych/ w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ wykazano plan w kwocie 1.140 zł i wykonanie w kwocie 1.043,02 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynikają kwoty 1.250 zł i 1.153,02 zł (różnica 110 zł), co w następstwie powoduje, iż zarówno plan jak i wykonanie w rozdz. 80103 ogółem różni się od danych ze sprawozdania Rb-28S również o kwotę 110 zł.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach podane wartościowo dla poszczególnych grup składników majątkowych. Nie podano jednak rzeczowo jakie mienie posiada Gmina Golina w ramach poszczególnych grup. W informacji przedstawiono dane o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji, w tym o zmianach z inwestycji i komunalizacji, a także dane o środkach trwałych w budowie (inwestycji w toku) w ujęciu rzeczowym i wartościowym. Zamieszczono również dane o dochodach uzyskanych z mienia. Skład Orzekający ocenił, że informacja o stanie mienia zawiera podstawowe dane określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

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.*