

Urząd Gminy Kotlin
04-05-2016
L.dz. 1053 zał.

Uchwała Nr SO 0954/56/3/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kotlin za 2015 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

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 2016 r., poz. 561) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotlin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt I uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kotlin w roku 2015 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 - 2022 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.: przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu, wydatki majątkowe, wydatki związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, należności, zobowiązania i 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.

Sprawozdanie zawiera omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W sprawozdaniu szczegółowo omówione zostały wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz źródła ich finansowania (str. 42-43). Nie przedstawiono jednakże w sprawozdaniu dokonanych w trakcie roku budżetowego zmian w planie tych wydatków, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Rada Gminy Kotlin w uchwale budżetowej na 2015 rok określiła wysokość wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w kwocie 144.630,45 zł. Natomiast po wprowadzonych w uchwale budżetowej zmianach na koniec roku 2015 były one planowane w wysokości 1.107.817,80 zł.

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

a/ dochody wykonano w kwocie 26.356.198,18 zł, tj. 98,58 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 23.287.391,20 zł, dochody majątkowe w kwocie 3.068.806,98 zł;

b/ wydatki wykonano w kwocie 25.237.155,57 zł, tj. 95,93 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 21.284.563,17 zł, wydatki majątkowe w kwocie 3.952.592,40 zł.

Budżet 2015 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1.119.042,61 zł na planowaną w kwocie 428.272,64 zł. W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 1.620.000 zł. Przychody budżetu stanowiły także wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 110.574,99 zł. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły 2.158.847,63 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 2.113.403,02 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 5.909.885 zł i stanowią 22,42 % 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., wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy.
3. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01010	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	490,00	486,52
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	410,00	409,80
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	76.365,32	76.365,32
750	75023	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	187.484,53	187.484,53

W części opisowej Wójt Gminy wyjaśnił, iż wydatek w/w podziałce klasyfikacji budżetowej, w rozdz. 01010 dotyczył odszkodowania za uszkodzenia kabla, w rozdz. 60016 - odszkodowania za uszkodzony pojazd. Natomiast w rozdz. 75023 wydatki dotyczyły należnych odsetek i wynagrodzenia za wykonaną pracę w formie odszkodowania zgodnie z wyrokiem SG w Łodzi.

- III. 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, za wyjątkiem:

- w części opisowej sprawozdania (str. 2) podano, że budżet Gminy za 2015 rok został wykonany po stronie wydatków w wysokości 25.585.688,55 zł, tj. 97,08 %, a winno być w wysokości 25.237.155,57 zł, tj. 95,93 %;
- w części opisowej sprawozdania (str. 29) w rozdziale 85446 podano, że plan wynosi 467 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-28 S w wyżej wskazanej klasyfikacji budżetowej plan wynosi 603 zł;
- w załączniku nr 1 „plan i wykonanie dochodów budżetu Gminy Kotlin za 2015 rok” w dziale 758 rozdział 75831 § 2920 plan i wykonanie wykazano w wysokości 3.849 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-27S plan i wykonanie w tym rozdziale wynosi 2.849 zł.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kotlin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2015 r. i zawiera dane określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający daje pod rozwagę, by niektóre pozycje mienia przedstawiać w sposób bardziej syntetyczny np. nie wyszczególniać wszystkich gruntów wg numerów ewidencyjnych, nie wymieniać wszystkich środków trwałych, wystarczy ich wartość na początek i koniec roku i wielkość zmiany. Podobnie można potraktować drogi, ulice, chodniki, środki transportowe, wartości niematerialne i prawne.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego spełnia – z wyjątkiem wskazanych w pkt I – wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



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.