

Uchwała
Nr SO.I-423/53/16
Składu Orzekającego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 26 kwietnia 2016 r.

w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pałecznica za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz.1113 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Barbara Fabin – Przewodnicząca
Wojciech Lachiewicz – Członek
Mirosław Legutko – Członek

postanowił:

- 1. pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pałecznica za 2015 r.**
- 2. pozytywnie zaopiniować informacje o stanie mienia komunalnego Gminy Pałecznica.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając opinię jak w sentencji oparł się na:

- przedkładanym Regionalnej Izbie Obrachunkowej do zaopiniowania w dniu 31 marca 2016 r. sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy za 2015 r, o którym mowa w art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- uchwałach i zarządzeniach organów gminy przedkładanych w zakresie spraw budżetowych w okresie sprawozdawczym w trybie przepisów art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 z późn.zm.),
- przedłożonych w miesiącach luty i marzec 2016 r. sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych sporządzonych na podstawie - odpowiednio: rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz.119 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz. U. z 2014, poz. 1773).

Po zapoznaniu się z w/w dokumentami Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie stwierdził, co następuje:

Stosownie do przepisu art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sporządzone, na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pozostałych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający stwierdził, iż sposób ujęcia, w przedłożonym sprawozdaniu, danych dotyczących planu i wykonania dochodów budżetowych roku 2015 (część tabelaryczna – załącznik nr 1) odpowiada szczególności przyjętej w uchwale budżetowej. Dochody te przedstawiono w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej wraz ze wskazaniem źródeł ich pochodzenia.

W zakresie dotyczącym planu i wykonania wydatków budżetowych roku 2015 r. (część tabelaryczna - załącznik Nr 3) dane sprawozdawcze także przedstawione w szczególności jak w uchwale budżetowej, tj. według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz grup wydatków i z zachowaniem podziału na wydatki bieżące i majątkowe. Uznać zatem należy, iż szczególność danych dotyczących wykonania dochodów oraz wydatków czyni zadość dyspozycji przepisu art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabelaryczne zestawienie danych o dochodach i wydatkach objaśniono w części opisowej sprawozdania.

Porównanie podstawowych parametrów budżetowych (dochody, wydatki, wynik, przychody, rozchody) ustalonych w budżecie pierwotnym z planem obowiązującym na dzień 31 grudnia 2015 r. prowadzi do wniosku, że w trakcie roku budżetowego:

- 1) zwiększono pierwotnie planowane dochody ogółem z kwoty 21.206.300,00 zł do kwoty 22.399.373,54 zł, tj. o kwotę 1.193.073,54 zł,
- 2) zmniejszono pierwotnie planowane wydatki ogółem z kwoty 23.110.704,00 zł do kwoty 22.742.910,03 zł, tj. o kwotę 367.793,97 zł,
- 3) na skutek ww. zmian w planie dochodów i wydatków planowany pierwotnie, w wysokości 1.904.404,00 zł, deficyt zmniejszył się do kwoty 343.536,49 zł, tj. o kwotę 1.560.867,51 zł,
- 4) pierwotny plan przychodów zmniejszony został w trakcie roku budżetowego z kwoty ogółem 6.178.404,00 zł do kwoty 5.000.000,00 zł, tj. o kwotę 1.178.404,00 zł. Pierwotny plan przychodów przewidywał przychody wyłącznie z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 6.178.404,00 zł. W trakcie roku budżetowego wprowadzono do planu przychodów wolne środki z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z alt ubiegłych w wysokości 78.613,24 zł oraz zmniejszono pierwotny plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek do kwoty 4.520.581,46 zł.

- 5) pierwotnie planowane rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 4.274.000,00 zł zwiększone zostały do kwoty 4.656.463,51 zł, tj. o kwotę 382.463,51 zł.

Zmiany budżetu roku 2015, jak i zmiany w budżecie dokonywane były w zgodzie z przepisami art. 257 ustawy o finansach publicznych oraz upoważnieniami zawartymi w uchwale budżetowej.

Plan dochodów ogółem (po zmianach) wynoszący 22.399.373,54 zł zrealizowany został w kwocie 21.756.971,65 zł, tj. w 97,13 % planu. Dochody bieżące na plan 15.052.797,42 zł zrealizowano w kwocie 14.755.994,59, tj. w 98,02 % planu, natomiast dochody majątkowe w 95,29 % planu (plan 7.346.576,12 zł, wykonanie 7.000.977,06 zł). W świetle przedstawionych danych uznać należy, iż realizacja planu dochodów nie powinna budzić zastrzeżeń. Skład Orzekający zwraca uwagę (wyłącznie natury porządkowej), że w tabelarycznym zestawieniu planu i wykonania dochodów majątkowych w rubryce „wykonanie planu w %” najprawdopodobniej na skutek omyłki błędnie podano procentowy wskaźnik wykonania dochodów w stosunku do planu.

Stan należności wymagalnych (należne Gminie dochody, których termin płatności minął) na koniec okresu sprawozdawczego, ustalony przez Skład Orzekający na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-N wynosi 980.929,76 zł, co stanowi 4,42 % dochodów wykonanych. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za rok 2014 odnotować należy przyrost tego rodzaju należności o kwotę 199.283,35 zł (na dzień 31.12.2014 r. kwota należności wymagalnych wynosiła 781.646,41 zł). W oparciu o dane zawarte w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w sprawozdaniu Rb-27 S Skład Orzekający ustalił, iż w strukturze należności wymagalnych pierwszoplanowymi są należności z tytułu opłat za wodę (dz.400, rozdz.40002, § 0830) na kwotę 386.111,09 zł, z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych (dz.756, rozdz.75616, § 0320) na kwotę 265.925,68 zł oraz należności od dłużników alimentacyjnych (dz.852, rozdz.85212, § 2360) na kwotę 134.186,01 zł. W części opisowej sprawozdania przedstawiono dane dotyczące przebiegu realizacji planu dochodów z tytułu podatków lokalnych, w tym podejmowane czynności inicjujące postępowanie egzekucyjne (wystawianie upomnień).

Plan wydatków ogółem (po zmianach) wynoszący 22.742.910,03 zł zrealizowany został w kwocie 21.544.957,43 zł, tj. w 94,73 % planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 93,95 % planu (plan 12.614.655,71 zł, wykonanie 11.852.048,40 zł). Wydatki majątkowe planowane na kwotę 10.128.254,32 zł zrealizowano w kwocie 9.692.909,03 zł (95,70 % planu), a zatem na dość wysokim poziomie.

W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu objaśniono w sposób wyczerpujący jakiego rodzaju wydatki sfinansowano w ramach danego działu klasyfikacji budżetowej.

Ze sprawozdania Rb-Z wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne (tj. takie których termin płatności minął) nie wystąpiły.

Wykonane wydatki bieżące (kwota 11.852.048,40 zł) nie przekraczają wykonanych dochodów bieżących (kwota 14.755.994,59 zł), a zatem budżet roku 2015 zrealizowany został z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Nadwyżka operacyjna budżetu roku 2015 (rozumiana jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi), która rzutuje na możliwości spłaty zadłużenia Gminy i jest uwzględniana przy obliczaniu relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych została faktycznie osiągnięta w kwocie 2.903.946,19 zł, a zatem w kwocie wyższej niż wynikająca z planu dochodów i wydatków bieżących. Uzyskanie wyżej niż zakładano nadwyżki operacyjnej (o kwotę 465.804,48 zł) należy ocenić pozytywnie, o ile nie odbyło się to kosztem ilości i jakości realizowanych przez Gminę zadań publicznych.

Budżet roku 2015, przy planowanym deficycie (po zmianach) w wysokości 343.536,49 zł, zamknął się nadwyżką budżetową (różnica pomiędzy wykonanymi dochodami ogółem i wydatkami ogółem) w kwocie 212.014,22 zł.

W sprawozdaniu przedstawiono realizację planu przychodów i rozchodów budżetowych. Rozchody (spłata rat kredytów i pożyczek wieloletnich) zrealizowane zostały w 100 % planu wynikającego z uchwały budżetowej na rok 2015 tj. w kwocie 4.656.463,51 zł. Limit rozchodów wyznaczony uchwałą budżetową (po zmianach) nie został przekroczony.

Plan przychodów na kwotę 5.000.000,00 zł zrealizowany został w kwocie 4.599.194,70 zł tj. w 91,98 % planu. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż w sytuacji, gdy dochody pokrywały zawiązką wydatki budżetowe (nadwyżka 212.014,22 zł), a ponadto Gmina dysponowała wolnymi środkami w wysokości 78.613,24 zł to dla zrównoważenia budżetu wystarczającym było zaciągnięcie kredytów i pożyczek na kwotę 4.365.836,05 zł. Zaciągnięto je natomiast w wysokości 4.599.194,70 zł. Zadłużenie Gminy na koniec roku sprawozdawczego zamyka się kwotą 5.084.000,00 zł i kształtuje się na poziomie 23,36 % dochodów wykonanych.

Dokonana wrywkowo kontrola danych, dotyczących planu i wykonania dochodów oraz wydatków budżetu roku 2015, zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27 S i Rb-28 S. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, wyznaczonego limitami wydatków, w planie wydatków budżetu roku 2015, w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W opinii Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pałecznicza za 2015 r., sporządzone zostało w sposób zapewniający kompletność danych dotyczących wykonania budżetu roku 2015. Informacje zawarte w części opisowej sprawozdania ilustrują w wyczerpujący sposób przebieg procesów związanych z wykonywaniem budżetu. Poczyniona wzmianka dotycząca wykonania planu przychodów z tytułu kredytów i pożyczek ma na celu zwrócenie uwagi na konieczność monitorowania budżetu w trakcie jego wykonywania i przeciwdziałania powstawaniu wolnych środków (zaciągniętych i niewykorzystanych dla realizacji budżetu kredytów, które generują wydatki z tytułu oprocentowania).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający, przekazane sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia, postanowił zaopiniować jak we wstępie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK WOLEGIUM
Rb-28 Pałecznicza
Barbara Fabian

POUCZENIE

Stosownie do art. 20 powołanej we wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie , w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

