

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

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: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Freitag
Zofia Kowalska

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 ze zm.) 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 Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą w pkt I.1 i z zastrzeżeniem w pkt II.1

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Jaraczewo w roku 2015 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami przedłożone tuż Izbie w dniu 31 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2015 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2022 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych, wykonanie wydatków majątkowych, wydatki jednostek pomocniczych, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dochodów i wydatków na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska, wykaz udzielonych dotacji z budżetu, zakres i kwoty dotacji przedmiotowej dla Zakładu budżetowego. Wykonanie przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu na 2015 rok, czym wypełnione zostały wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W części opisowej zamieszczono ogólną charakterystykę wykonanych dochodów i wydatków budżetowych. W części tej odniesiono się do realizacji otrzymanych dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz wydatków przeznaczonych na te zadania. Sprawozdanie zawiera informacje o udzielonych z budżetu Gminy dotacjach.

Do sprawozdania dołączono dane uzupełniające, w których przedstawiono zestawienie zaległości podatkowych, zestawienie upomnień i tytułów wykonawczych, informację o stanie należności i zobowiązań. Do sprawozdania dołączono także wykonanie planu finansowego Zakładu budżetowego.

W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich odnoszących się jedynie do przedsięwzięć majątkowych, pominięto natomiast przedsięwzięcie bieżące. Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Jaraczewo na lata 2015 - 2022 w wykazie przedsięwzięć w części wydatki bieżące planowane jest przedsięwzięcie pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Jaraczewo”, dla którego okres realizacji ustalono na lata 2016-2019, łączne nakłady w kwocie 2.640.116 zł, limit zobowiązań w kwocie 2.640.116 zł. Wprawdzie na rok 2015 nie przewidziano limitu wydatków, jednakże wg oceny Składu Orzekającego należało poinformować, czy w ramach udzielonego przez Radę Gminy w Wieloletniej Prognozie Finansowej organowi wykonawczemu upoważnienia, dokonano wyboru firmy, która będzie na przestrzeni lat 2016-2019 realizowała zadanie Gminy z zakresu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych i czy zawarto umowę na ww. na zadanie wieloletnie.

Zmiany w planie wydatków o których mowa w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych omówione zostały w zakresie trzech projektów. Natomiast w odniesieniu do dwóch projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pn. „Kurs na Jaraczewo – wyrównywanie szans uczniów i uczennic” poinformowano jedynie, że projekt realizowany był w roku 2014 i aneksem do umowy przedłużono jego realizację do 31.03.2015 i nakłady w roku 2015 wyniosły 161.250,43 zł oraz w odniesieniu do projektu „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w gminie Jaraczewo”, na który to projekt nakłady w 2015 r. wyniosły 432.914,97 zł. Skład Orzekający na podstawie uchwały budżetowej ustalił, że

w budżecie na 2015 rok na wymienione wyżej zadania z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ufp były planowane wydatki w dz. 853, rozdz. 85395 i obejmowały zarówno wydatki bieżące, jak i wydatki inwestycyjne. Na koniec 2015 roku plan wydatków bieżących wynosił 467.279,49 zł (dot. projektu Kurs na Jaraczewo (...) i Modernizacji oddziałów przedszkolnych w gminie Jaraczewo), a wydatków inwestycyjnych kwotę 138.413,55 zł i dotyczył projektu pn. „Modernizacja oddziałów przedszkolnych w gminie Jaraczewo”. Przy czym wydatki bieżące w dz. 853 wprowadzone zostały uchwałą Nr II/11/2014 z 29 grudnia 2014 roku i były zmieniane 3-krotnie w ciągu roku. Natomiast wydatki inwestycyjne wprowadzone zostały uchwałą Nr III/15/2015 z dnia 12 lutego 2015 roku i zostały zmieniane uchwałą Nr VIII/46/2015 z 2 lipca 2015 roku.

II. 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, wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj z wyjątkiem danych zawartych w załączniku nr 4 i odnoszących się do zrealizowanych wydatków majątkowych w 2015 r. W załączniku tym podano, że na następujące zadania inwestycyjne: „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Czereśniowej w Jaraczewie” oraz „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Gostyńskiej w Jaraczewie” zaplanowane wydatki wyniosły odpowiednio w kwocie: 67.680 zł i 73.200 zł. Natomiast z uchwały budżetowej na 2015 r. (załącznik Nr 4 uchwały budżetowej) wynika kwota zaplanowanych wydatków na te zadania w wysokości odpowiednio: 71.880 zł i 69.000 zł. Skład Orzekający podnosi, iż w wyniku tego w przypadku zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Gostyńskiej w Jaraczewie” nastąpiło przekroczenie planu wydatków ustalonych przez Radę Gminy w uchwale budżetowej na 2015 rok o kwotę 4.123,13 zł (plan wg uchwały budżetowej w kwocie 69.000 zł, wykonanie 73.123,13 zł).

Zgodnie z art.44 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych , wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:

- 1) ustawie budżetowej;
- 2) uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Reguła ta znajduje potwierdzenie w art. 254 pkt 3 ustawy określającym zasady gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego, w myśl których dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Opisane wyżej nieprawidłowości stanowią podstawę wniesienia przez Skład Orzekający zastrzeżenia.

Ponadto suma wykonanych wydatków na zadania majątkowe wg zał. Nr 4 wyniosła 3.258.181,09 zł, a z wykonania planu wydatków (zał. Nr 2) wynika kwota 3.260.050,09 zł. Różnica w kwocie 1.869 zł dotyczy wykonania dotacji w dz. 754, rozdz. 75412 , § 6230 , która wg wykonania realizacji zadań majątkowych (zał. Nr 4) stanowiła kwotę 33.983,40 zł, natomiast wg zał. Nr 2 i zał. Nr 8 – wykonanie dotacji kwotę 35.852,40 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb- 28 s z wykonania wydatków budżetowych.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający z wyjątkiem przypadku opisanego w pkt II.1 nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2015 na planowany deficyt budżetu w kwocie 1.146.564,59 zł, wykonana została nadwyżka w kwocie 2.242.142,84 zł, bowiem wykonano:

a/ Dochody - w wysokości 26.856.428,18 zł tj. 104,22 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 24.788.275,51 zł, dochody majątkowe w kwocie 2.068.152,67 zł.

b/ Wydatki - w kwocie 24.614.285,34 zł tj. 91,45 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 21.354.235,25 zł (94,22 %), wydatki majątkowe w kwocie 3.260.050,09 zł, co stanowi 76,72 % planu.

c/ Przychody - w kwocie 5.231.274,53 zł tj. 156,80 % planu, w tym z tyt. kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 1.297.000 zł i z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 775.350 zł. W roku 2015 Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty powyższych kredytów i pożyczek.

d/ Rozchody - w kwocie 2.188.021,41zł tj. 99,92 % planu, w tym z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 1.412.671,41 zł, z tytułu pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE w kwocie 775.350 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z wyjątkiem przychodów. W sprawozdaniu pokazano jedynie przychody zwrotne, pominięto natomiast przychody z wolnych środków, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS zrealizowano w kwocie 3.158.924,53 zł.

2. Za 2015 r. wykonane dochody bieżące budżetu powiększone o nadwyżkę wolnych środków są wyższe o 6.592.964,79 zł aniżeli wydatki bieżące. Powyższe spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosło 7.405.004,70 zł, co stanowi 27,57 % wykonanych dochodów budżetu i było to zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2015 r. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, oraz zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji.

4. Należności na koniec 2015 r. wyniosły 930.261,62 zł co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, w tym zaległości stanowiły kwotę 796.987,27 zł.

5. Zobowiązania niewymagalne na koniec roku stanowiły kwotę 659.479,18 zł i dotyczyły w szczególności dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń oraz dostaw towarów i usług. Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków.

6. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, Skład Orzekający ustalił, że w 2015 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tyt. odsetek na kwotę 4.761,10 zł, które wystąpiły w dz. 852, rozdz. 85212, § 4560 w kwocie 4.752,10 zł, dz. 921 rozdz. 92109, § 4560 na kwotę 9 zł. Odnosnie wydatków w dz. 852 Wójt Gminy poinformował o przyczynach zaistniałej sytuacji.

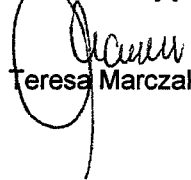
IV. 1. Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V. 1. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych z wyjątkiem uwagi opisanej w pkt I.1.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Salisz, dnia 15.04.2016

