

Uchwała Nr SO - 0954 /56/8/Ko / 2016  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 26 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ślesin 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 osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski  
Członkowie: Zofia Ligocka  
Józef Goździkiewicz

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 r., poz. 1113 ze zm.) 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 Miasta i Gminy Ślesin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

*opinię pozytywną z uwagą*

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ślesin w roku 2015 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2016 r. 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.Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2015:

- a) dochody wykonano w wysokości 51.328.426,10 zł, tj. 100,02 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 46.268.958,69 zł i dochody majątkowe w wysokości 5.059.467,41 zł ,
- b) wydatki wykonano w wysokości 53.690.469,03 zł, tj. 95,53 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 41.880.273,54 zł i wydatki majątkowe w wysokości 11.810.195,49 zł,
- c) przychody zrealizowano w kwocie 5.254.155,43 zł , w tym z zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (§903) wykonano w kwocie 2.200.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 3.054.155,43 zł,
- d) rozchody na spłaty kredytów i pożyczek krajowych wykonano w kwocie 2.268.624 zł.

Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 4,99 % zrealizowanych dochodów budżetu.

Budżet 2015 roku zamknął się deficytem w kwocie 2.362.042,93 zł, przy planowanym w budżecie deficycie w kwocie 4.882.742 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2015 roku, stanowiący różnicę między dochodami a

wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.388.685,15 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 8,55 %, przy planowanej relacji wynoszącej 3,41 %. Wymieniony wskaźnik za 2015 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2016 - 2018 indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2015 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2016-2018. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2015 r. umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetu na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Miasta i Gminy zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.
4. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 12.317.514 zł, co stanowi 24 % zrealizowanych dochodów budżetu. Wysokość zadłużenia potwierdza sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” na podstawie którego ustalono także, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

## II. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Zestawienia tabelaryczne dochodów i wydatków zostały sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podaniem planu i wykonania, tj. w szczegółowości uchwalonego budżetu. W części opisowej omówione zostały planowane i wykonane dochody z poszczególnych źródeł. Wskazane zostały zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz poinformowano o podjętych działaniach w zakresie windykacji należności podatkowych. Pokazano skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg, umorzeń zwolnień, rozłożenia na raty należności podatkowych. Wydatki budżetu przedstawiono w układzie działowym z podaniem ich realizacji rzeczowej w stopniu ogólnym, odnosząc się także do stopnia ich wykonania. W sprawozdaniu w układzie tabelarycznym przedstawiono realizację zadań majątkowych oraz zawarto informację o realizacji dotacji udzielonych z budżetu a związanych z zadaniami gminy, o realizacji wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego. Ponadto informacja zawiera dane dotyczące przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
2. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 4.125.216,61 zł oraz o wydatkach poniesionych w wysokości 4.125.000 zł na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienionych w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy. Wydatki określono w szczegółowości dział, rozdział, paragraf, zadanie.

3. W rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ poniesiono wydatki w § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 12.428,44 zł oraz w rozdziale 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w § 4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 1.214,63 zł. W sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśnił przyczyny poniesienia tych wydatków.

4. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych a przekroczenie planowanych w budżecie wydatków nastąpiło głównie z tytułu powstania zobowiązań niewymagalnych związanych z wydatkami na wynagrodzenia i składniki z nimi związane. Wyjątek stanowi rozdz.70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 4300 /Zakup usług pozostałych/, gdzie kwotę wykonania (244.038,58 zł na plan 245.360 zł) należy powiększyć o powstałe zobowiązanie niewymagalne w kwocie 5.384,05 zł, co spowodowało wystąpienie przekroczenia w kwocie 4.062,23 zł , do którego Burmistrz nie odniósł się w wyjaśnieniach.

5. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co powoduje, że wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostaje spełniony.

Z budżetu wynika, że Gmina realizowała trzy programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Ślesin” (rozdz.01010), „Poprawa efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej na terenie Miasta i Gminy Ślesin w zakresie przebudowy budynku Ośrodka Zdrowia w Ślesinie i termomodernizacji budynku Zespołu Szkolno-przedszkolnego w Ślesinie” (rozdz.70005) oraz „Modernizacja pomieszczeń w świetlicy wiejskiej w Kijowcu” (rozdz. 92109) jednak sprawozdanie nie zawiera informacji o zmianach w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na te programy, tzn. nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wyraził w tym zakresie uwagę.

6. Z objaśnień Burmistrza w części opisowej sprawozdania wynika , że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi klasyfikowane w rozdz. 90002 § 0490 uzyskano w wysokości 1.179.037,47 zł, a wykonane wydatki na gospodarkę odpadami komunalnymi ( rozdz. 90002) wyniosły 1.464.469,10 zł. Pomniejszając te wydatki o zapłatę zobowiązania za 2014 Gmina informuje , że dopłaciła do gospodarki odpadami kwotę 195.791,63 zł.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie Gminy na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

IV. W wyniku analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że:


- 1) W rozdz. 80103 /Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych/ wykonano dochody w § 2310 /Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego/. Skład Orzekający zauważa, że stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz

środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), a także w myśl wyjaśnienia Ministerstwa Finansów zawartego w piśmie nr ST5.4763.1.2015 z dnia 01 września 2015r. w § 2310 powinny być ujęte dochody w przypadku ucznia z innej gminy uczęszczającego do publicznego lub niepublicznego przedszkola położonego na terenie Gminy, prowadzonego przez osobę fizyczną lub prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego. Natomiast w przypadku ucznia z innej gminy, uczęszczającego do przedszkola prowadzonego przez Gminę, dochody winny zostać zaplanowane w § 0830 /Wpływy z usług/.

- 2) W budżecie w rozdz. 80104 /Przedszkola/ wykonano wydatki w § 2310 /Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego/. Skład Orzekający zauważa, że w przypadku gdy wydatek dotyczył ucznia uczęszczającego do przedszkola położonego na terenie innej gminy, to stosownie do wyjaśnienia Ministerstwa Finansów zawartego w piśmie nr ST5.4763.1.2015 z dnia 01 września 2015r. w rozdz. 80104 /Przedszkola/ (lub 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych) w § 2310 powinny być ujęte wydatki w przypadku ucznia uczęszczającego do publicznego lub niepublicznego przedszkola położonego na terenie innej gminy, prowadzonego przez osobę fizyczną lub prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego. Natomiast w przypadku ucznia uczęszczającego do przedszkola prowadzonego przez inną gminę, wydatki winny zostać zaplanowane w wymienionych wyżej rozdziałach w § 4330 /Zakup usług przez jednostkę samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego/.
- 3) W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe:
  - W części opisowej w rozdz. 92601 /Obiekty sportowe/ określając rzeczowo i kwotowo wydatki podano iż poniesiono wydatek na „dopłatę do kapitału spółki prawa handlowego” w wysokości 110.000 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w odpowiednim paragrafie (§4150) wykazano kwotę 100.000 zł;
  - W części opisowej (rozdz.92601) wykazano zadanie „Zakup urządzeń na plac zabaw w miejscowości Głębockie” bez podania kwoty poniesionych wydatków. To samo zadanie wykazano w rozdz.92605 podając kwotę wykonania 9.999,90 zł i tak sklasyfikowane zadanie wykazano w załączniku „Plan wydatków majątkowych” i załączniku obejmującym wydatki w ramach funduszu sołeckiego;
  - W części opisowej do rozdz. 90015 wykazano zobowiązanie dotyczące zakupu energii elektrycznej w kwocie 125.62701 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że jest to kwota zobowiązań odnosząca się do całego rozdziału. Kwota zobowiązania powstałego w rozdz. 90015 § 4260 wg sprawozdania wynosi 97.581,34 zł;
  - W części opisowej w rozdz. 80148 /Stołówki szkolne/ wykazano, iż poniesiono wydatki na zakup usług zdrowotnych, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że odpowiedni do tego wydatku § 4280 nie został zaplanowany ani wykonany;
  - W części opisowej w rozdz. 80113 /Dowózanie uczniów do szkół/ wykazano dotację na dofinansowanie kosztów transportu dzieci do ośrodków w Rychwale i Zygmuntowie nie podając jej wysokości, która wg sprawozdania Rb-28S wynosi 6.996 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r., zawierającą dane dotyczące wartości mienia Gminy pogrupowane wg jednostek organizacyjnych Gminy oraz dane dotyczące udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono zmiany w stanie mienia w okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015r., w tym o zmianach wynikających z inwestycji i komunalizacji. Informacja o stanie mienia zawiera zakres danych określonych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych za wyjątkiem danych o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie oraz informacji o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

 Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Leszek Maciejewski*  
Leszek Maciejewski

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.