

Uchwała Nr SO-0954/38/20/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kaźmierz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Aniela Michalec,
 Karol Chyra,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2015 roku (przedłożone tutejszej Izbie 1 kwietnia 2016 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2015 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2015 rok.
 1. Realizację dochodów i wydatków budżetowych przedstawiono w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj. w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.
 2. Wójt przedstawił skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, decyzji wydanych przez organ podatkowy i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, a także stan zaległości podatkowych oraz wskazał czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

3. W sprawozdaniu omówiono zobowiązania, przychody i rozchody Gminy, a także przedstawiono dochody własne jednostek oświatowych oraz realizację planu przychodów i kosztów Zakładu Usług Komunalnych w Kaźmierzu.
4. Zaprezentowano zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego 2015.
5. Stwierdzono, że wydatki majątkowe na 2015 rok zaplanowano w wysokości 1.993.645,00 zł a wykonanie wyniosło 1.022.725,05 zł, tj. 51,30 % planu, w tym: dz. 801 „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80104 „Przedszkola” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zaplanowano kwotę 840.610,00 zł a wykonanie wyniosło 20.812,06 zł.

W sprawozdaniu (str. 36) zawarto następujący opis przedmiotowego zadania: „Zadanie inwestycyjne pn.: „Rozbudowa budynku Przedszkola w Kaźmierzu – etap II” prowadzi Urząd Gminy (część § 6050). Z uwagi na wolniejszy przebieg prac budowlanych nie wydatkowano zabezpieczonych w budżecie środków.”.

Na str. 11 Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz za 2015 rok wykazano, że: „ (...) W dniu 12 czerwca 2015 r. podpisano umowę na realizację inwestycji. Obecnie trwają prace budowlane. Wykonawcą robót jest firma Marek Król Zakład Budowlano – Produkcyjny DACHBUD z Plewisk. Kwota inwestycji 1.405.994,41 zł. Umowa podpisano została na okres 12 miesięcy. (...) Uzyskano pozwolenie na budowę wewnętrznej instalacji gazowej w budynku przedszkola w Kaźmierzu. Ponadto rozpoczęto przygotowania do III etapu rozbudowy budynku przedszkola. Trwa opracowanie dokumentacji projektowej. Wójt Gminy w dniu 14.07.2015 r. podpisał umowę z Grupą Projektową Kolektyw w Szamotułach na kwotę 36.900,00 zł.”.

6. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III.

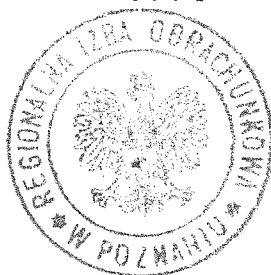
1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Kaźmierz za 2015 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 681.540,12 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 24.052.520,93 zł, co stanowi 99,58 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 23.437.358,48 zł, tj. 99,78% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 615.162,45 zł, tj. 92,43% planu,

- b) wydatki wykonano w wysokości 23.370.980,81 zł, co stanowi 93,17% planu, w tym:
- wydatki bieżące w wysokości 22.348.255,76 zł, tj. 96,78% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.022.725,05 zł, tj. 51,30% planu.
2. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
 3. W roku sprawozdawczym Gmina nie zaciągnęła nowych zobowiązań zwrotnych, natomiast dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.532.845,11 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015”.
 4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiły 5.114.972,53 zł, co stanowi 21,27% wykonanych dochodów.
 5. Ze sprawozdania Rb-28S za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wynika, że Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2015 r. stanowiły kwotę 1.255.846,18 zł.
- IV. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2015 zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich wg stanu na 31 grudnia 2015 r., co spełnia wymóg określony w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada gmina, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2015 roku.
- VI. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, co następuje:
1. Na str. 21 sprawozdania z wykonania budżetu, w danych wykazanych w tabeli pokazującej strukturę wydatków bieżących – wykonanie wydatków, w zakresie sportu i kultury wykazano w kwocie 920.697,95 zł – natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wykonane wydatki bieżące sklasyfikowane w działach 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ i 926 /Kultura fizyczna/ wynoszą 918.197,95 zł;
 2. Na str. 21 sprawozdania z wykonania budżetu, w danych wykazanych w tabeli pokazującej strukturę wydatków bieżących – wykonanie wydatków w zakresie planowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami wykazano w kwocie 188.006,96 zł – natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wykonane wydatki bieżące sklasyfikowane w działach 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ i 710 /Działalność usługowa/ wynoszą 190.506,96 zł;
 3. Dane wykazane w tabeli „Wykonanie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz w 2015” (str. 2 Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy

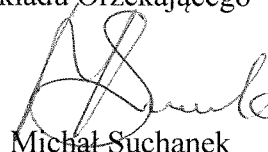
Finansowej Gminy Kaźmierz za 2015 rok), w kolumnie „Wykonanie”, są rozbieżne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S i tak:

- 1) Poz. 1.1.3 (podatki i opłaty) wykazano wykonanie w wysokości 6.255.784,27 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 6.249.043,16 zł,
- 2) Poz. 12.1 (dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy) wykazano wykonanie w wysokości 152.766,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 77.017,23 zł,
- 3) Poz. 12.1.1 (w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy) wykazano wykonanie w wysokości 152.766,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 77.017,23 zł,
- 4) Poz. 12.2 (dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy) wykazano wykonanie w wysokości 68.990,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 18.990,00 zł,
- 5) Poz. 12.2.1 1 (w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy) wykazano wykonanie w wysokości 68.990,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 18.990,00 zł,
- 6) Poz. 12.3 (wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy) wykazano wykonanie w wysokości 255.370,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 178.782,39 zł,
- 7) Poz. 12.4 (wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy) wykazano wykonanie w wysokości 178.990,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 99.027,43 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.