

Uchwała Nr SO-0954/12/8/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 kwietnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Powidz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Powidz 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 składzie:

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 Wójta Gminy Powidz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Powidz za 2015 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Powidz Nr 88/16 z dnia 10 marca 2016 roku przedłożone tutaj. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 21 marca 2016 roku. 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. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 13.706.012,73 zł, zrealizowano w kwocie 13.562.343,50 zł, co stanowi 98,95 % planu, z tego: dochody bieżące – 11.191.627,26 zł i dochody majątkowe – 2.370.716,24 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 14.579.815,47 zł, zrealizowano w kwocie 13.491.053,30 zł, co stanowi 92,53 % planu, z tego: wydatki bieżące – 10.002.953,78 zł, wydatki majątkowe – 3.488.099,52 zł.

Budżet roku 2015 zamknął się nadwyżką w kwocie 71.290,20 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 873.802,74 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2015 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.188.673,48 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 231.968,41 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 796.903 zł i w całości stanowiły przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/, natomiast rozchody budżetu na spłatę krajowych pożyczek i kredytów /§992/ zaciągniętych w latach ubiegłych zrealizowano w wysokości 768.100 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 884.801,68 zł, co stanowi 6,52 % wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od limitu ustalonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów

i pożyczek w wysokości 2.422.200 zł , co stanowi 17,85 % zrealizowanych dochodów budżetu. W sprawozdaniu Wójt podał dane o przychodach i rozchodach budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

W 2015 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 15,84 %, przy planowanej relacji wynoszącej 5,86 %. Wymieniony wskaźnik za 2015 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2016, 2017 i 2018 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. 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 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami, realizację wydatków majątkowych, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym do sektora finansów publicznych i spoza tego sektora, realizację wydatków z zakresu ochrony środowiska, wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć, wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego, realizację dochodów i wydatków w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a także informacje o zmianach w planie wydatków o których mowa w art. 269 ust. 1 pkt 2 ufp.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów podatkowych przedstawiono dane o skutkach wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działaniach Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W części opisowej Wójt poinformował, iż wystąpiły należności wymagalne w kwocie 490.143,58 zł.
6. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ § 4600 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 13.266,64 zł.
7. W sprawozdaniu poinformowano (tabela Nr 6) o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0580) wysokości 528.934,13 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wysokości 1.026.070,33 zł. W części tabelarycznej zamieszczono także pełne dane

o dochodach pobieranych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz o wydatkach poniesionych na sfinansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

8. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Należy jednak zauważyć, że zaawansowanie przedstawiono wyłącznie określając procentowe wykonanie wydatków w stosunku do planowanych nakładów. Nie podano natomiast informacji o rzeczowym zaangażowaniu zadania wieloletniego oraz o zobowiązaniach zaciągniętych w związku z jego realizacją.
- II. 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 tut. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:
- w dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 1.964,89 zł, co stanowi 1,96% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1079) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego;
 - gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty produktowej (rozdz. 90020 § 0400) w wysokości 245,29 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie zawarł wyjaśnienia w odniesieniu do uzyskanego dochodu z tego tytułu. Skład Orzekający informuje, że z ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2013 r. poz. 888). na mocy art. 68 ustawy uchylony został art. 29 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 1413), odnoszący się do opłaty produktowej. Nowe regulacje nie przewidują, aby środki z opłaty produktowej były przekazywane gminom. Z art. 73 ust. 2 ustawy wynika natomiast, że wpływy z opłat produktowych, w tym środki pochodzące z opłat produktowych, o których mowa w ustawie zmienianej w art. 68, za rok 2013 przekazuje się zgodnie z dotychczasowymi przepisami. W dochodach budżetów gmin na 2014 r. planowane były dochody z tytułu opłaty produktowej za 2013 r. Był to zatem ostatni rok, w którym ta opłata była dochodem gmin. Należało je sklasyfikować w dz. 758 – Różne rozliczenia , rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe, § 0970 – Wpływy z różnych dochodów;
 - w części opisowej sprawozdania w ramach wydatków zrealizowanych w związku z działalnością urzędu gminy wymieniono m.in. podatek od towarów i usług (VAT), jednakże ze sprawozdania Rb-28S (korekta Nr 2) wynika, iż w rozdziale 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ wykonanie wydatków w § 4530 /Podatek od towarów i usług (VAT)/ wynosi „0 zł”;

- w części opisowej sprawozdania zawarto informację, iż poniesiono wydatki na zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w związku z utrzymaniem świetlice szkolnej, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28 (korekta Nr 2) wynika, że w rozdziale 85401 /Świetlice szkolne/ wydatków w § 4240 /Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek/ nie zrealizowano;
- występuje rozbieżność między tabelą Nr 5 „Zestawienie realizacji wydatków majątkowych”, a tabelą Nr 10 „Wykonanie Funduszu Sołectkiego w 2015 roku”, gdyż wykonanie wydatków majątkowych na zadanie pn. „Wykup gruntu pod świetlice w sołectwie Anastazewo oraz sporządzenie dokumentacji projektowej” (92109 § 6050) w tabeli nr 5 wykazano w kwocie 50.000 zł, natomiast w tabeli nr 10 w wysokości 52.496,70 zł;
- wystąpiła omyłka pisarska, gdyż zapisano: „Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 88/16 Wójta Gminy Powidz z dnia 10 marca 2015 r.” a winien być to rok 2016.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r. która zawiera dane obejmujące:

- łączną wartość mienia (pkt I), które opisano w „ha”, a zatem można przypuszczać, że podana wartość dotyczy posiadanych gruntów,
- dochody z mienia uzyskane w 2015 roku,
- łączną wartość budynków i wyspecyfikowano budynki posiadane przez Gminę wraz z ich lokalizacją,
- wartość pozostałych grup składników majątkowych (pkt III), w tym udziałów w spółkach,
- dane o zwiększeniu wartości poszczególnych składników mienia (pkt IV),
- dane o stanie mienia w aktywach trwałych rozpoczętych tj. inwestycjach w toku.

W informacji nie zawarto danych obrazujących wielkości zmniejszenie mienia po dokonanych sprzedażach nieruchomości.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Powidz sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Powidz,
2. Wójt Gminy Powidz,
3. a/a.