

Uchwała Nr SO-0954/15/8/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 kwietnia 2016 r.

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

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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 ze zm.) wyraża  
o przedłożonym przez Wójta Gminy Strzałkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy  
Strzałkowo za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia

*opinię pozytywną z uwagą*

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 Strzałkowo za 2015 rok, załączone do zarządzenia Wójta Gminy  
Strzałkowo Nr 65/2016 z dnia 21 marca 2016 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu  
Gminy Strzałkowo za 2015 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia w dniu  
23 marca 2016 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach  
publicznych.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2015 rok uchwaloną w pełnej  
szczegółowości klasyfikacji budżetowej i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy  
Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2015 r.  
Skład Orzekający stwierdził co następuje.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych  
dochodach, wydatkach, przychodach, rozchodach i wyniku budżetu. Omówiono dochody  
prezentując ich wykonanie z poszczególnych źródeł z podaniem ogólnych kwot dochodów

bieżących i majątkowych oraz dochodów własnych, z tytułu subwencji i dotacji. Przedstawiono wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej w tym m.in. w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust, 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Część opisowa zawiera ponadto omówienie zaległości podatkowych oraz nadpłat. Wskazano na podejmowane działania w zakresie windykacji tych zaległości a także omówiono wykonanie dochodów i wydatków: o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska, ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminie oraz Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym. W odrębnych załącznikach zaprezentowano także wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie budżetu za 2015, wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami, wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego za 2015 r., wykonanie zadań majątkowych, wykonanie dotacji związanych z realizacją zadań Gminy, wykonanie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, wykonanie dochodów wydzielonych rachunków i wydatków nimi finansowanych, wykonanie dochodów z tytułów wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, wykonanie dochodów z tytułów wymienionych w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminie oraz wydatków na finansowanie gospodarowania odpadami komunalnymi na 2015 rok.

3. Sprawozdanie nie zawiera informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający formułuje uwagę.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu 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 za wyjątkiem uwag wskazanych w pkt III:

- a) dochody wykonano w wysokości 31.776.279,08 zł tj. 97,35 % planu, z tego dochody bieżące - 30.452.243,89 zł i dochody majątkowe 1.324.035,19 zł
- b) wydatki wykonano w wysokości 32.037.859,17 zł tj. 95,05 % planu, z tego wydatki bieżące - 28.139.766,33 zł i wydatki majątkowe 3.898.092,84 zł.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.312.477,56 zł.

Budżet 2015 roku zamknął się deficytem w wysokości 261.580,09 zł (przy planowanym w wysokości 1.063.962,02 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy Strzałkowo wynosiły 6.425.929,66 zł, co stanowi 20,22 % wykonanych dochodów.

- III. Na podstawie analizy porównawczej prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2015 z kwotami planowanymi w budżecie oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za 2015 rok Skład Orzekający stwierdził, że:
1. na stronie 5, w części opisowej wykazano wykonanie planu dochodów w dziale 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od jednostek nie posiadających osobowości prawnej w kwocie 17.791.363,91 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych oraz części tabelarycznej wynika kwota 12.791.363,91 zł,
  2. na stronie 7, w części opisowej wystąpił błąd pisarski gdyż podano wykonanie planu dochodów w dziale 758 Różne rozliczenia w kwocie 9.2656.896,00 zł, podczas gdy winno być 9.265.896,00 zł,
  3. na stronie 8, w części opisowej wskazano, że plan dochodów w rozdziale 85214 – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe został wykonany 100%, podczas gdy winno być 89,70% (plan 258.832,00 zł, wykonanie 232.184,19 zł),
  4. na stronie 10, w części opisowej omówiono strukturę wykonania dochodów gminy w 2015 r. Podano, kwotę dotacji ogółem w wysokości 7.362.623,70 zł, w tym m.in. dotacje na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 152.705,54 zł (§ 2310 w rodz.80104). Z powyższego wynika, że w grupie dotacji na podstawie porozumień nie ujęto dochodów w § 2310 w rozdz. 60014 w kwocie 58.554,00 zł jak wynika ze sprawozdania Rb-27S oraz części tabelarycznej.
  5. na stronie 11, w części opisowej zawarto informację, że „w trudnych sytuacjach, zdarzenia losowe Podatki były umarzone i była to kwota 5.119,00 zł.” Powyższa kwota stanowi wartość umorzeń z 2014 r. Prawidłową kwotę podano na stronie 10 tj. w wysokości 10.003,00 zł – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S,
  6. na stronie 24, w części opisowej omówiono strukturę wykonania wydatków gminy w 2015 r. Podano kwotę wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 13.046.054,96 zł, podczas gdy winna zostać wpisana kwota 13.046.200,16 zł (różnica 145,20 zł),
  7. na stronie 29, w załączniku Nr 1 – Wykonanie dochodów budżetu za 2015 r. , w dziale 600 transport i łączność, rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne podano plan i wykonanie w

kwocie 195.000,00 zł w § 6260 - Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych, podczas gdy jak wynika z uchwały budżetowej na 2015 r. po zmianach winno być § 6300 - Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych,

8. na stronie 57, w załączniku Nr 8 – Wykonanie dotacji związanych z realizacją zadań gminy za 2015 r. podano plan w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80104 Przedszkola § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w kwocie 574.907,72 zł podczas gdy jak wynika z uchwały budżetowej na 2015 r. po zmianach winno być w kwocie 544.907,72 zł - różnica 30.000,00 zł. W związku z powyższym kwoty w wierszach „razem” i „ogółem” zostały również zawyżone o 30.000,00 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. Przedłożona informacja o stanie mienia zawiera przedstawienie zmian w stanie mienia Gminy.



Przewodniczący

Składu Orzekającego

A handwritten signature in black ink, appearing to read "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 dnia doręczenia uchwały.