

Uchwała
Nr SO.I-423/19/16
Składu Orzekającego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 26 kwietnia 2016 r.

w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Charsznica za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2012 r., poz.1113 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Barbara Fabin – Przewodnicząca

Wojciech Lachiewicz – Członek

Mirosław Legutko – Członek

postanowił:

- 1. pozytywnie – z uwagami - zaopiniować przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Charsznica za 2015 r.**
- 2. pozytywnie zaopiniować informacje o stanie mienia komunalnego Gminy Charsznica.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając opinię jak w sentencji oparł się na:

- przedkładanym Regionalnej Izbie Obrachunkowej do zaopiniowania w dniu 30 marca 2016 r. sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy za 2015 r., o którym mowa w art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- uchwałach i zarządzeniach organów gminy przedkładanych w zakresie spraw budżetowych w okresie sprawozdawczym w trybie przepisów art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 z późn.zm.),
- przedłożonych w miesiącach lutym i marcu 2016 r. sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych sporządzonych na podstawie - odpowiednio: rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz.119 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz. U. z 2014, poz. 1773).

Po zapoznaniu się z w/w dokumentami Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie stwierdził, co następuje:

Stosownie do przepisu art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sporządzone, na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pozostałych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający stwierdził, iż sposób ujęcia w przedłożonym sprawozdaniu danych dotyczących planu i wykonania dochodów budżetowych roku 2015 (część tabelaryczna) odpowiada szczególności przyjętej w uchwale budżetowej. Dochody (plan i wykonanie) zaprezentowano według działów klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem źródeł dochodów oraz z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.

W zakresie dotyczącym planu i wykonania wydatków budżetowych roku 2015 r. (część tabelaryczna) dane sprawozdawcze przedstawione zostały według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych oraz z podziałem na grupy wydatków. Uznać zatem należy, iż szczególność danych dotyczących wykonania dochodów oraz wydatków czyni zadość dyspozycji przepisu art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabelaryczne zestawienie danych o dochodach i wydatkach objaśniono w części opisowej sprawozdania.

Porównanie podstawowych parametrów budżetowych (dochody, wydatki, wynik, przychody, rozchody) ustalonych w budżecie pierwotnym z planem obowiązującym na dzień 31 grudnia 2015 r. prowadzi do wniosku, że w trakcie roku budżetowego:

- 1) zwiększono pierwotnie planowane dochody ogółem z kwoty 24.931.984,32 zł do kwoty 25.545.510,92 zł, tj. o kwotę 613.526,60 zł,
- 2) zwiększono pierwotnie planowane wydatki ogółem z kwoty 23.598.063,15 zł do kwoty 24.345.557,95 zł, tj. o kwotę 747.494,80 zł,
- 3) na skutek ww. zmian w planie dochodów i wydatków planowana pierwotnie, w wysokości 1.333.921,17 zł i przeznaczana na spłatę pożyczek i kredytów, nadwyżka uległa zmniejszeniu do kwoty 1.199.952,97 zł, tj. o kwotę 133.968,20 zł,
- 4) w pierwotnie uchwalonym budżecie na rok 2015 nie planowano przychodów. W trakcie roku budżetowego wprowadzono do planu przychody w wysokości 133.968,20 zł z tytułu wolnych środków pochodzących z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
- 5) łączna kwota pierwotnie planowanych rozchodów z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów w wysokości 1.333.921,17 zł nie uległa zmianie do końca okresu sprawozdawczego.

Plan dochodów ogółem (po zmianach) wynoszący 25.545.510,92 zł zrealizowany został w kwocie 22.008.419,08 zł, tj. w 86,15 % planu. Wykonanie dochodów budżetowych w poszczególnych kategoriach jest zróżnicowane. I tak: dochody bieżące planowane na kwotę 21.143.548,98 zł zrealizowane zostały w kwocie 21.005.727,44 zł tj. w 99,34 % planu. W ocenie Składu Orzekającego realizacja planu dochodów bieżących nie powinna budzić zastrzeżeń.

Na bardzo niskim natomiast poziomie zrealizowane zostały dochody majątkowe. Na plan 4.401.961,04 zł te dochody te zrealizowano w kwocie 1.002.691,64 zł, tj. w 22,78 % planu. Dokonana przez Skład Orzekający analiza danych sprawozdawczych prowadzi do wniosku, iż na bardzo niski poziom wykonania dochodów majątkowych rzutuje przede wszystkim:

- 1) niska realizacja planu dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Na plan 1.000.000,00 zł dochody z tego źródła wykonano w kwocie 61.050,00 zł, tj. w 6,1 % planu,
- 2) słaba realizacja dochodów z tytułu środków unijnych planowanych w wysokości 2.905.080,94 zł, a wykonanych w wysokości 821.746,94 zł, tj. w 28,29 % planu.

W części opisowej sprawozdania nie objaśniono z jakich to przyczyn realizacja planu dochodów z ww. źródeł wykazuje tak znaczne odchylenia. Zauważyć należy, iż wykonanie planu dochodów ze sprzedaży mienia rzutuje na relacje z art.243 ustawy o finansach publicznych.

Stan należności wymagalnych (należne Gminie dochody, których termin płatności minął) na koniec okresu sprawozdawczego, ustalony przez Skład Orzekający na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-N wynosi 1.583.783,36 zł (7,20 % dochodów wykonanych). W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za rok 2014 poziom tych należności wzrósł o kwotę 111.751,90 zł. W części opisowej sprawozdania przedstawiono strukturę należności wymagalnych i wskazano, że na ww. kwotę tych należności składają się przede wszystkim należności z tytułu podatków lokalnych od osób fizycznych (kwota 750.787,48 zł) oraz należności od dłużników alimentacyjnych (kwota 501.239,95 zł). Wskazano także na występujące trudności z egzekucją tych należności.

Plan wydatków ogółem (po zmianach) wynoszący 24.345.557,95 zł zrealizowany został w kwocie 20.345.035,65 zł, tj. w 83,57 % planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 93,25 % planu (plan 20.273.627,45 zł, wykonanie 18.907.022,33 zł). Wydatki majątkowe, planowane na kwotę 4.071.930,50 zł, zrealizowano w kwocie 1.438.013,32 zł (35,31 % planu).

W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu nie podano przyczyn stosunkowo niskiego wykonania planu wydatków majątkowych, w tym w szczególności wydatków na instalacje paneli fotowoltaicznych.

Ze sprawozdania Rb-28 S wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne (tj. zobowiązania, których termin płatności minął) nie występują.

Wykonane wydatki bieżące (kwota 20.345.035,65 zł) nie przekraczają wykonanych dochodów bieżących (kwota 18.907.022,33 zł), a zatem budżet roku 2015 zrealizowany został z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Nadwyżka operacyjna budżetu roku 2015 (rozumiana jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi), która rzutuje na możliwości spłaty zadłużenia Gminy i jest uwzględniana przy obliczaniu relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych została osiągnięta w kwocie 2.098.705,11 zł, przy prognozowanej w wysokości 869.921,53 zł.

Budżet roku 2015 zamknął się nadwyżką budżetową (różnica pomiędzy wykonanymi dochodami ogółem i wydatkami ogółem) wyższą od planowanej o kwotę 463.430,46 zł (plan 1.199.952,97 zł, wykonanie 1.663.383,43 zł).

W sprawozdaniu przedstawiono realizację planu przychodów i rozchodów budżetowych. Rozchody (spłata rat kredytów i pożyczek wieloletnich zrealizowane zostały w 100 % planu wynikającego z uchwały budżetowej na rok 2015, tj. w kwocie 1.333.921,17 zł.

Plan przychodów ogółem z tytułu wolnych środków na kwotę 133.968,20 zł zrealizowany do pełnej wysokości planu.

W sprawozdaniu przedstawiono dane o stanie zadłużenia Gminy na koniec roku sprawozdawczego, które zamyka się kwotą 4.938.884,66 zł i kształtuje się na poziomie 22,44 % dochodów wykonanych.

Odnosząc się do kwestii zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do budżetu wykonanego Skład Orzekający stwierdził, iż możliwości spłaty długu Gminy w roku 2015 były mniejsze niż wynikało to z danych zawartych w WPF i planowanym budżecie.

Dokonana wyrywkowo kontrola danych, dotyczących planu i wykonania dochodów oraz wydatków budżetu roku 2015, zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27 S i Rb-28 S. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, wyznaczonego limitami wydatków, w planie wydatków budżetu roku 2015, w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający, przekazane sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia, postanowił zaopiniować jak we wstępie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



POUCZENIE

Stosownie do art. 20 powołanej we wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.