

Uchwała Nr SO-0954/16/9/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2016 roku

w sprawie: **opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2015 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 04/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Wójta Gminy Siedlec** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2015 rok** wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu oraz omówiono ważniejsze pozycje,
- dane o dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz organami jednostek samorządu terytorialnego,
- dane dotyczące dotacji udzielanych z budżetu oraz zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 29 grudnia 2014 r. budżet Gminy na 2015 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - Dochody na poziomie 38.722.514,07 zł, tj. 100,97 % planu.
 - Wydatki na poziomie 34.916.288,30 zł, tj. 94,24 % planu.
 - Dochody bieżące wykonano w kwocie 37.763.894,18 zł i wydatki bieżące w kwocie 32.013.523,21 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - W wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 3.806.225,77 zł przy zakładanej nadwyżce w wysokości 1.300.000 zł (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).
 - Przychody budżetu na koniec 2015 roku zrealizowano w kwocie 2.075.856,31 zł z tytułu wolnych środków.
 - Rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 1.300.000 zł (100,00 % planu) z przeznaczeniem na spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.
 - Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.
 - Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji na koniec 2015 roku ogółem wyniosło 17.150.000 zł. Kwota ta stanowi 44,29 % wykonanych dochodów budżetu Gminy.
2. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4580	Pozostałe odsetki	6.283,00	6.282,26
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	62.414,00	62.386,00
852	85212	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie bądź w nadmiernej wysokości	3.300,00	2.766,31
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	55,00	0,00

Odnosnie ww. odsetek Wójt zawarł następujące wyjaśnienie:

- dz. 700 rozdz. 70095 § 4590 „wypłacono odszkodowania za niedostarczenie przez Gminę Siedlec lokalu socjalnego osobom uprawnionym do niego z mocy prawa w kwocie 62.386,00 zł” (str. 8 w części opisowej),

- dz. 700 rozdz. 70095 § 4580 „odsetki od powyższych odszkodowań wyniosły 6.282,26 zł (str. 8 sprawozdania)

W odniesieniu do wydatków w dz. 852 rozdz. 85212 „świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” § 4560 „odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie bądź w nadmiernej wysokości” wykonanych w kwocie 2.766,31 zł Wójt w „Sprawozdaniu” nie zawarł żadnych wyjaśnień.

3. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015” wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekroczyła plan ustalony w budżecie w następującej podziałce:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + Zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
754	75412	4260	26.500,00	25.080,63	1.523,12	26.603,75	103,75

Rada Gminy w uchwale Nr III/8/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku upoważniła Wójta do:

- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2015 rok,
 - określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 200.000,00 zł.
4. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt przedstawił realizację poszczególnych dochodów i wydatków w ujęciu tabelarycznym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz w części opisowej przedstawił w ogólnych kwotach w układzie działów klasyfikacji budżetowej poziom realizacji dochodów i wydatków.
5. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Wójta planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych kwot wydatków budżetowych.

6. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie w „Sprawozdaniu” następujących uchybień i czyni z tego powodu uwagę:

- Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. nie zawiera danych wymagane przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, ponieważ sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok nie uwzględnia informacji odnośnie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Siedlec na lata 2015-2026 w załączniku dotyczącym przedsięwzięć wynika, iż Gmina realizowała w 2015 roku następujące przedsięwzięcia:
 - 1) Ścieżka rowerowa Wielka Wieś – Kopanica – Żodyń, okres realizacji 2013-2015,
 - 2) Budowa i przebudowa odcinka drogi gminnej wraz z budową kanalizacji deszczowej w Grójcu Małym, okres realizacji 2015-2016.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia Gminy została opracowana w minimalnym zakresie z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje ogólny stan majątku, jaki gmina posiada wraz z ogólnymi zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody w globalnych kwotach z tego tytułu uzyskiwane.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje iż przepis art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. „b” ustawy o finansach publicznych wymaga, aby informacja o stanie mienia zawierała „dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach”. Jednostka podała, że „Gmina nie posiada innych niż własność praw majątkowych”. Natomiast w dalszej części informacji podano, że „Długoterminowe aktywa finansowe (udziały w spółce komunalnej ZEUK Sp. Z o.o. w Siedlcu) wynoszą 17.494.000,00 zł”. Ponadto w części dotyczącej zmian w stanie mienia nie wykazano zwiększenia tychże udziałów o kwotę 1.183.000,00 zł (str. 11 „Sprawozdania”).

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.