

Uchwała Nr 0954/27 /6 /Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2015 rok.

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: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 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. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za rok 2015 załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno Nr 193/2016 w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2015 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową z przebiegu wykonania dochodów i wydatków budżetu za 2015 rok.

1. W objaśnieniach Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Ponadto objaśnienia zawierają informacje z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za 2015 rok.

Ponadto załączono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok: jednostek oświatowych (zał. Nr 12), Ośrodka Pomocy Społecznej (zał. Nr 13), Ośrodka Sportu i Rekreacji (zał. Nr 14), Środowiskowego Domu Samopomocy (zał. nr 15), Placówki Wsparcia Dziennego (zał. nr 16).

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach. Omówił realizację dochodów budżetowych z wyodrębnieniem stanu zaległości w podatkach i opłatach wraz z windykacją w 2015 roku, skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg, umorzeń, należności i nadpłaty oraz przedstawił strukturę wydatków w poszczególnych rozdziałach.

2. W części tabelarycznej Burmistrz Miasta i Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej tj. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano dochody w układzie plan na 31.12.2015 r. wykonanie, % wykonania, zaległości i nadpłaty na dzień 31.12.2015 r., a wydatki w układzie plan na dzień 31.12.2015r., wykonanie, % wykonania, zobowiązania na 31.12.2015 r. W oddzielnych tabelach przedstawiono plan wydatków majątkowych realizowanych w 2015 roku, fundusz sołecki, wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków za korzystanie ze środowiska, zestawienie planowanych dotacji udzielonych z budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno.

II.1. Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2015:

- a) dochody wykonano w wysokości 45.156.867,73 zł, tj. 97,41% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 43.542.861,19 zł, tj. 96,90% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.614.006,54 zł, tj. 113,73% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 48.503.205,87 zł, tj. 95,84% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 38.690.025,60 zł tj. 97,79% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 9.813.180,27 zł tj. 88,85% planu.

Budżet 2015 roku wykonano deficytem w wysokości 3.346.338,14 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.252.694,10 zł. W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.033.293,82 zł. Natomiast dokonała spłaty pożyczek i kredytów w wysokości 1.643.735,38 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 444.000 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta i Gminy wynosiły 5.086.288,55 zł, co stanowi 11,26% wykonanych dochodów, z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. 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 wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. Z części tabelarycznej sprawozdania wynika, że wykonane zostały wydatki z tytułu kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	10 380,00	10 300,00

Burmistrz (na str. 44) wyjaśnił przyczynę zapłacenia kar i odszkodowań.

4. Skład Orzekający stwierdził, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 293.898,76 zł (rozdział 85154) i z tytułu narkomanii (rozdz. 85153) w wysokości 8.480 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 239.762,79 zł (rozdział 75618 § 0480).
5. Skład Orzekający stwierdza, iż wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami wyniosły 1.215.258,36 zł natomiast wydatki w § 4300 wyniosły 1.479.704,82. W rozdziale 90002 nie uwzględniono również wydatków na wynagrodzenia oraz pozostałych wydatków rzeczowych. Powyższe oznacza, że kwota dofinansowania z budżetu może być znacznie wyższa od kwoty 264.446,46 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2016r. poz. 250).
6. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazała zgodność z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za wyjątkiem uwagi w pkt 7.
7. Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 ustalono, że na koniec roku sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.544.346,74 zł. Z analizy sprawozdania Rb-28S wynika również, że wydatki wykonane + zobowiązania ogółem

przekraczają plan w łącznej wysokości 1.419.576,64 zł. Wspomniane przekroczenia dotyczą paragrafów płacowych tj. §§ 3020, 401, 404, 411, 412. W odniesieniu do przekroczeń planu wydatków w rozdz.01010 § 4300 o kwotę 19.993,92, w rozdz. 40002 o kwotę 34.539,17 zł oraz w rozdz.70005 w par. 4260 o 258,19 zł Burmistrz Miasta wyjaśnił, że „Zwiększenie było zaplanowane w projekcie zmiany uchwały budżetowej dnia 30.12.2015 roku. Zmiana nie została zaakceptowana przez Radę Miejską.”

Skład Orzekający ustalił, że Rada Miejska w Trzemesznie w uchwale Nr IV/19/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie: budżetu na 2015 rok w postanowieniu § 15 określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 3.000.000,00 zł.

7. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następującą rozbieżności:

1) W części opisowej sprawozdania dotyczącej wydatków na str. 43, 67 i 71 wykazano:

- wykonanie rozdz.70005 w wysokości 4.870.040,87 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S za IV kw.2015 r. wynika kwota 4.870.034,33 zł
- wykonanie dz.900 w wysokości 4.596.995,07 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S za IV kw.2015 r. wynika kwota 4.597.001,61 zł
- wykonanie rozdz.90015 w wysokości 670.317,36 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S za IV kw.2015 r. wynika kwota 670.323,90 zł.

2) W części tabelarycznej sprawozdania dotyczącej „Zestawienia wydatków budżetowych działami za 2015 r.” na str. 92 wykazano:

- wykonanie dz.700 w wysokości 4.870.040,87 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S za IV kw.2015 wynika kwota 4.870.034,33 zł
- wykonanie dz.710 w wysokości 74.775,45 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S za IV kw.2015 wynika kwota 81.275,45 zł
- wykonanie dz.900 w wysokości 4.596.995,07 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S za IV kw.2015r. wynika kwota 4.597.001,61 zł.

3) W zał. Nr 11 „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich”:

- w przedsięwzięciu majątkowym „Budowa bloku komunalnego w Trzemesznie” wykazano łączne nakłady w wysokości 3.607.678,46 zł – natomiast z uchwały w sprawie zmiany WPF Nr XIX/160/2015 z 25.11.2015 wynika kwota 4.435.608,46 zł
- w przedsięwzięciu majątkowym „Wykup nieruchomości zabudowanych” wykazano plan na 31.12.2015 w wysokości 334.968,25 zł – natomiast z uchwały w sprawie zmiany WPF Nr XIX/160/2015 z 25.11.2015 wynika kwota 364.968,25 zł.

- 3) Z części opisowej (str. 31) i tabelarycznej (str.90) sprawozdania oraz ze sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 wynika, że w rozdziale 90020 – wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zaplanowano § 0400 – wpływy z opłaty produktowej w wysokości 977 zł, wykonanie 0 zł.

Skład Orzekający stwierdza, że do uchwały budżetowej Nr XIX/161/2015 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie zmiany budżetu na 2015 rok Kolegium Izby podjęło działania nadzorcze, gdzie wskazano, że :

W zał. nr 1 w rozdziale 90020 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych wprowadzono § 0400 – Wpływy z opłaty produktowej w kwocie 977 zł. Paragraf ten obejmuje wpływy, o których mowa w art. 27 ust. 3 i art. 29 ust. 4⁽⁵⁾ 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).

Z dniem 1 stycznia 2014 r. weszła w życie (z pewnymi wyjątkami) ustawa 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. Rok 2014 był zatem ostatnim rokiem, w którym ta opłata była dochodem gmin.

Rada powinna dokonać zmiany uchwały budżetowej poprzez umniejszenie dochodów budżetu w dz. 900, rozdz. 90020, § 0400 o kwotę 977 zł, i zaplanowanie tych dochodów w dz. 758 rozdz. 75814 w § 0970.

W dniu 29 grudnia Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu stwierdziło, że Uchwała Gminy narusza prawo w sposób nieistotny.

- 4) Skład Orzekający stwierdza, iż wystąpiła niska realizacja dochodów z podatku od nieruchomości, która wyniosła 81,13% planu. Przyczyną nie osiągnięcia dochodów w planowanej wysokości było zawyżenie planu dochodów, który ustalono w kwocie 9.207.585,00 zł, podczas gdy należności zaplanowano w kwocie 8.180.718,65 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono „Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Trzemeszno według stanu na dzień 31 grudnia 2015” zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności. Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2015 r. do dnia 31.12.2015 r. oraz dochody uzyskane z mienia i planowane na rok 2016. Skład Orzekający stwierdza, że do dochodów z mienia komunalnego (str. 128 sprawozdania) nieprawidłowo zaliczono dochody pochodzące z wpływów z administrowania sieciami wodociągowymi i kanalizacyjnymi, wpływy z opłaty targowej, z opłaty eksploatacyjnej, czynsz za udostępnienie pojemników na segregację odpadów i czynsz za tablice informacyjne, dochody ze sprzedaży surowców do recyklingu, utarg z szaletów.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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.