

**Uchwała Nr 38/2016**  
**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach**  
**z dnia 28 kwietnia 2016 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Tarłów za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła  
Członkowie; - Monika Dębowska-Sołtyk  
- Ewa Midura

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ), po zbadaniu w dniu 28 kwietnia 2016 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok

**postanawia**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok.

**Uzasadnienie**

Sprawozdania roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zostały przekazane przez Wójta do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 31 marca 2016 roku tj. w terminie określonym w ustawie.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z;

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Zaplanowane dochody budżetu Gminy zrealizowano w 95,59 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne Gminy zrealizowano w 87,42 %, stanowią one 31,10 % dochodów ogółem wykonanych w 2015 roku.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 210.819,24 zł i zmalały w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 57.748,36 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2015 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków wykonano w 93,16 % w stosunku do wydatków planowanych, w tym realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 81,98 %, co stanowiło 17,03 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” sporządzonego na koniec roku budżetowego 2015 stwierdzić należy, że wykonane wydatki bieżące nie przekraczają kwoty wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2015 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 231.285,88 zł przy planowanym deficycie w wysokości 721.479,75 zł. Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 1.371.479,75 zł zrealizowano w 100 %. Przychody zaplanowano i uzyskano z następujących tytułów: z kredytów i pożyczek w kwocie 1.200.000,00 zł oraz z wolnych środków w kwocie 171.479,75 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 650.000,00 zł i zrealizowano w 100 %.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku wynoszą 6.650.000,00 zł i w całości stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych Rb 27S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu dochodów budżetowych” i Rb-28S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu wydatków budżetowych” Skład Orzekający stwierdził, że dochody z tytułu dotacji na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w dziale 750 rozdziale 75011 uzyskane w 2015 roku stanowią kwotę 46.922,84 zł, natomiast wydatki wykonane w budżecie stanowią kwotę 193.356,80 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.) jednostce samorządu terytorialnego przysługuje prawo dochodzenia należnego świadczenia wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych, w postępowaniu sądowym, w przypadku niedotrzymania warunku określonego w ust. 5 art. 49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tzn. gdy jednostka samorządu terytorialnego nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa w wysokości zapewniającej realizację tych zadań, gdyż z przepisów art. 49 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań.

Skład Orzekający zauważa jednocześnie, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 „Sprawozdanie o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, które zostało informacyjnie przesłane do tut. Izby zawiera dane nieadekwatne w zakresie wydatków wykonanych w powyżej wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej, gdzie wydatki wykonane wykazano w kwocie 46.922,84 zł.

W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do kwestii dochodzenia należnego od Skarbu Państwa świadczenia wraz z odsetkami w postępowaniu sądowym z tytułu poniesionych wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej ponad kwotę otrzymanej dotacji na ten cel.

Skład Orzekający stwierdził, że dane przedstawione w części opisowej i tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok co do zasady odpowiadają danym wynikającym ze sprawozdań budżetowych, zarówno w zakresie planu jak i wykonania, za wyjątkiem rozbieżności polegających na:

- wskazaniu w części opisowej, iż niedobór budżetu stanowi kwotę 721.479,75 zł który pokryty został wolnymi środkami z 2014 roku oraz przychodami z kredytu w kwocie 550.000,00 zł oraz że wolne środki łącznie stanowiły kwotę 171.479,75 zł, natomiast z uchwały budżetowej i uchwał zmieniających wynika, że ustalony deficyt na koniec 2015 roku w wysokości 721.479,75 zł miał być pokryty środkami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 700.000,00 zł oraz z wolnych środków w kwocie 21.479,75 zł,

- wykazaniu w załączniku Nr 4 „Wydatki na inwestycje na dzień 31 grudnia 2015 r” wydatków pod. poz. 17 w dziale 801, rozdział 80104 § 6057 oraz pod poz.25 w dziale 926, rozdział 92695 § 6050 podczas gdy ze sprawozdań budżetowych wynika, że wydatki w w/w podziale klasyfikacji budżetowej zaplanowane i wykonane zostały w §§ odpowiednio 6067 i 6060,

- wykazaniu w załączniku Nr 8 „Dotacje podmiotowe i celowe udzielone w 2015 roku” w zakresie planowanych i wykonanych dotacji w dziale 801, rozdział 80101, 80103 i 80110, kwot ( kol. Plan dotacji, kol. Wykonanie dotacji) nieadekwatnych do kwot wynikających ze sprawozdania Rb-28S

- plan i wykonanie na koniec roku,

- wykazaniu w załączniku Nr 10 „Limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia w 2015 roku” pod. poz. 6 dla przedsięwzięcia „Przebudowa drogi gminnej... Tarłów – Zemborzyn ...” w zakresie planu wydatków po zmianach kwoty 89.863,00 zł, podczas gdy z załącznika do budżetu na dzień 31.12.2015 r wynika, iż plan wydatków na to zadanie wynosił 89.683,00 zł. Ponadto w załączniku tym pod poz. 11 i 12 wskazano rozdział 90101 a winien być 90001, a także błędnie zostały podsumowane: wydatki majątkowe (kol.6), wydatki bieżące (kol.5,6) oraz w wierszu ogółem (kol.5,6 i 7),

- wykazaniu w załączniku Nr 11 „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu UE...” w dziale 853, rozdział 85395 w zakresie środków z UE wykonania wydatków na łączną kwotę 141.600,92 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w ramach środków pochodzących z UE wydatkowano kwotę 140.176,59 zł. Występują również rozbieżności pomiędzy załącznikiem nr 11 a Nr 4 w zakresie planowanych i poniesionych wydatków w dziale 754, rozdział 75412 dla zadania „Remont remizy strażackiej dla mieszkańców w Brzozowej”, dla którego w załączniku Nr 11 wykazano plan i wykonanie wydatków na kwotę 120.843,24 zł w tym: środki z budżetu j.s.t – 59.353,24 i środki z UE – 61.490,00 zł natomiast w załączniku Nr 4 plan i wykonanie wydatków wykazano w wysokości 155.843,24 zł z podziałem na: § 6050 (tj. środki z budżetu j.s.t) – 55.000,24 zł, § 6057 ( tj. środki z UE) – 61.490,00 zł i § 6059 (tj. środki z budżetu krajowego) – 39.353,00 zł.

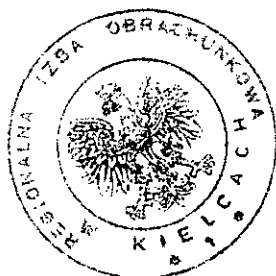
W ocenie Składu Orzekającego opisane w/w rozbieżności pomiędzy sprawozdaniami nie wpływają na ocenę całości wykonania budżetu za 2015 rok.

Rada Gminy w Tarłowie w dniu 24.03.2016 r podjęła Uchwałę Nr XXI/116/2016 w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2016 -2030, z której wynika, że wskaźniki relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu wykonania budżetu 2015 roku są zachowane.

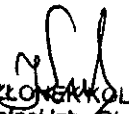
Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Tarłów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

mgr Inż. Iwona Kucja