

*7. Skarbnik
Przewodnicząca R.M.
Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
02.05.16*



**Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Zespół Zamiejscowy w Bielsku-Białej**

Bielsko-Biała, dnia 27 kwietnia 2016 roku.

Znak: ZZB/4202/I/99/2016

URZĄD MIASTA ŁĘDZINY
Kancelaria Ogólna

Wpł. **29. 04. 2016**

L.dz. *9561* ilość zał.

Podpis *[Signature]* **FK**

**Burmistrz Miasta
Łędziny**

W załączeniu przesyłam uchwałę I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

**KOORDYNATOR
ZESPOŁU W BIELSKU-BIAŁEJ**
[Signature]
Tadeusz Stawowczyk

Uchwała Nr 4200/I/99/2016
z dnia 27 kwietnia 2016 roku
I Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Łęczyny sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2015 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący: Tadeusz Stawowczyk

Członkowie: Krystyna Zawiślak
Aneta Humeńczyk

u c h w a ł a, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Łęczyny** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – z uwagami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 4 kwietnia 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przesłane za pośrednictwem poczty przez Burmistrza Miasta Łęczyny, działającego na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885

z późn. zm.). Skład Orzekający stwierdził, że wobec faktu nadania dokumentu w placówce pocztowej w dniu 31 marca 2016 r. (data stempla pocztowego) należy uznać, iż sprawozdanie zostało przedstawione Izbie z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy przedłożonego sprawozdania i stwierdził, co następuje:

1. Budżet gminy na rok 2015 został uchwalony uchwałą Rady Miasta Łęczyny Nr IV/24/15 z dnia 22 stycznia 2015 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok – występują różnego rodzaju rozbieżności w stosunku do danych zawartych w sprawozdaniach złożonych przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Skład zwraca uwagę w szczególności na następujące przykładowe różnice i nieprawidłowe dane:

- do kwoty dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych ujętych w tabeli 2. „Wykonanie dochodów budżetu Miasta Łęczyny za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 roku) (str. 3. sprawozdania opisowego) nie zaliczono dotacji z działu 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział - 85305 Żłobki, § 633 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin - w kwocie 640.000,00 zł po stronie planu i 639.580,93 zł po stronie wykonania,
- w tabeli (str. 13.) „Wykonanie wydatków budżetu Miasta za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 roku“ nie wykazano wydatków na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,
- w opisie wydatków bieżących, zamieszczonym w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70004 - Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej (str. 16.) wykazano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, jednakże w sprawozdaniu Rb-28S - sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego – nie wykazano wydatku w § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

- w opisie wydatków bieżących w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami (str. 16.) wykazano zapłatę podatku od nieruchomości, jednakże w sprawozdaniu Rb-28S - sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego – nie wykazano wydatku w § 4480 - Podatek od nieruchomości,
- w załączniku nr 8. „Wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Łędziny za 2015 rok“, w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, wykazano wydatki związane z realizacją zadań statutowych, jednakże według sprawozdania Rb-50 - sprawozdania o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – nie poniesiono tego rodzaju wydatków w tym rozdziale, natomiast w załączniku tym nie wykazano w tym dziale i rozdziale poniesionych wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych, które wyniosły 64.003,53 zł,
- w załączniku nr 10 „Zestawienie dotacji udzielanych z budżetu Miasta Łędziny za rok 2015” w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe - wykazano dotacje z § 231 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - jako dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zamiast dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych, a ponadto dotację w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80104 – Przedszkola, § 254 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty - wykazano jako dotację celową, zamiast dotacji podmiotowej,
- brak pełnej zgodności kwot wykazanych w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe oraz w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 750075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego - pomiędzy załącznikami nr 12. „Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego za 2015 rok” i nr 4 „Wykonanie dochodów budżetu Miasta Łędziny za 2015 rok z tytułu zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, a ponadto nie wykazano w załączniku nr 12 danych dot. dotacji z działu 801 – Oświata i wychowanie, które zamieszczono z kolei w załączniku nr 4,

- w załączniku nr 15 „Dochody i wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3” wykazano kwotę dotacji w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 750023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) niezgodną z kwotą zamieszczoną w sprawozdaniu Rb-27S - sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, a ponadto nie wykazano w tym załączniku dotacji z działu 600 – Transport i łączność, rozdział 60053 - Infrastruktura telekomunikacyjna, działu 801 – Oświata i wychowanie, rozdziały 80104 – Przedszkola i 80110 – Gimnazja oraz działu 926 - Kultura fizyczna, rozdział 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej; w załączniku tym nie zamieszczono również wydatków na programy UE z działu 600 – Transport i łączność, rozdział 60053 - Infrastruktura telekomunikacyjna oraz działu 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 - Szkoły podstawowe.

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok jest kompletne, gdyż zawiera informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. w szczególności::

a) wykonane dochody i wydatki, przedstawione w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, które wyniosły:

- dochody 50.457. 992,97 zł, tj. 94,1 % planu,
- wydatki 52.426.891,31 zł, tj. 92,5 % planu.

Na stosunkowo niskim poziomie zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku, tj. w wysokości 51,1% planu - z kwoty 1.200.023,00 zł, uzyskano kwotę 613.706,52 zł. W przedłożonym sprawozdaniu (str. 5.) wyjaśniono m.in., że niska realizacja dochodów majątkowych spowodowana była brakiem sprzedaży nieruchomości gminnych pomimo ogłoszonych przetargów. Skład Orzekający tut. Izby zwraca uwagę na konieczność realistycznego planowania m.in. dochodów ze sprzedaży majątku, które mają istotny wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym bardzo ważne jest dokonywanie bieżącego monitoringu realizacji tych dochodów w trakcie wykonywania budżetu i wprowadzanie stosownych zmian w planie budżetu na bieżąco w trakcie jego wykonywania, w sytuacji problemów z realizacją, czy też braku realizacji tych dochodów.

Wykonanie budżetu zamknęło się deficytem budżetu w wysokości -1.968.898,34 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie - 3.107.638,87 zł.

Został spełniony wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki z zastrzeżeniem, że wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 tej ustawy, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Za rok 2015 została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.323.359,29 zł.

b) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /tj. środków unijnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi/, dokonane w trakcie roku budżetowego;

c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

3. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2015 roku pod względem finansowym i rzeczowym. Skład stwierdził jednak w tym dokumencie pewne niespójności i nieścisłości dotyczące niektórych danych, jak np.: według informacji zawartych na stronie 17 i 18. sprawozdania - zrealizowane wydatki majątkowe w dziale 710 - Działalność usługowa, rozdział 71095 - Pozostała działalność - w kwocie 36.286,40 zł, dotyczyły wykonania stolarki okiennej i remontu instalacji elektrycznej budynku komunalnego w związku z utworzeniem Centrum Konferencyjno-Kongresowego, natomiast w świetle danych uwidoczniionych w załączniku nr 13 „Wykonanie wydatków majątkowych budżetu miasta za 2015 rok“, w tym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej wykonane wydatki w powyższej kwocie dotyczyły wykonania prac budowlanych oraz podestu schodów zewnętrznych, związanych z utworzeniem Centrum Współpracy Międzynarodowej (w kwocie 5.500 zł) oraz wykonania dokumentacji utworzenia Centrum Konferencyjno-Kongresowego (w kwocie 30.786,40 zł).

4. Ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że stan zobowiązań gminy według tytułów dłużnych, na koniec 2015 roku wynosił 18.707.299,93 zł, co stanowiło 37,1 % wykonanych dochodów.

5. Na koniec 2015 roku została zachowana relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którą planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów ogółem budżetu tej jednostki w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym /w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową/ nie mogą być większe, niż dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla poszczególnych lat, co stanowi warunek konieczny do uchwalenia budżetu.

6. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera wymagane dane, określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia – przedłożone sprawozdanie zaopiniowano jak w sentencji.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Zespół w Bielsku-Białej

**PRZEWODNICZĄCY
I Składu Orzekającego**

CZŁONEK KOLEGIUM

Tadeusz Stawowczyk

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.