

Uchwała Nr SO-0954/42/8/Ko/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grzegorzew za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Renata Konowalek
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Grzegorzew za 2015 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grzegorzew Nr 66.2016 z dnia 29 marca 2016 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2015 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2016 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 17.756.376,88 zł, zrealizowano w kwocie 17.777.707,00 zł, co stanowi 100,12 % planu, z tego: dochody bieżące – 17.235.792,48 zł i dochody majątkowe – 541.914,52 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 17.550.227,88 zł, zrealizowano w kwocie 16.923.811,97 zł, co stanowi 96,43 % planu, z tego: wydatki bieżące – 15.704.090,29 zł, wydatki majątkowe – 1.219.721,68 zł.
- Budżet roku 2015 zamknął się nadwyżką w kwocie 853.895,03 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 206.149 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2015 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.531.702,19 zł przy planowanej

wielkości dodatniej wynoszącej 991.565,51 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że 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.

3. Przychody budżetu wyniosły 534.891,04 zł (przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/), natomiast rozchody budżetu wyniosły 650.000 zł (rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 3.346.000 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 18,82 %.

W 2015 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) 0,0868 (8,68%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0538 (5,38%). Wymieniony wskaźnik za 2015 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2016, 2017 i 2018 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2015 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2016-2018. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2015 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji wraz z opisem poszczególnych źródeł dochodów i dokonanych wydatków.

W prezentacji dochodów przedstawiono realizację dochodów podatkowych oraz skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych wykazały przekroczenia planowanych w budżecie wydatków; w sprawozdaniu Wójt nie odniósł się do przekroczenia wydatków ale z uchwały budżetowej wynika, iż Rada ustaliła sumę do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
700	70005	4430	2 830,00	1 626,91	1 261,85	2 888,76	58,76

750	75023	4300	87 200,00	85 339,93	2 406,75	87 746,68	546,68
-----	-------	------	-----------	-----------	----------	-----------	--------

6. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (str. 19, 30 i 33 części opisowej):

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	10 000,00	10 000,00
801	80106	456	0	693,00	693,00
852	85212	456	0	3 000,00	267,75

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 6.417,09 zł oraz poinformowano, iż środki z wpływów za korzystanie ze środowiska zostały przeznaczone na opracowanie Programu Gospodarki Niskoemisyjnej (str. 44 części tabelarycznej i str. 52 części opisowej).
8. 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 wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
9. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 423.491,80 zł (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 wyniosły 502.231,25 zł. Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zaplanowane wydatki nie zawierają pełnych kosztów funkcjonowania systemu ponieważ nie zaplanowano wydatków na energię elektryczną, telefony, szkolenia, dodatkowe wynagrodzenie roczne (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/).
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r. i przedstawiono informację o środkach trwałych, przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie, a także o wartości inwestycji rozpoczętych (konto 080).
- W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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.*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Grzegorzew,
2. Wójt Gminy Grzegorzew,
3. A/a.