

Uchwała Nr SO-0954/8/8/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 kwietnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrowite 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: Zofia Ligocka
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 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrowite 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 Ostrowite za 2015 rok załączone do Zarządzenia Wójta Gminy Ostrowite Nr 11/2016 z dnia 14 marca 2016 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ostrowite za 2015 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 16 marca 2016 roku. Wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj.- Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowitem.

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 17.345.076,57 zł, zrealizowano w kwocie 17.115.776,28 zł, co stanowi 98,68 % planu, z tego: dochody bieżące – 15.713.866,33 zł i dochody majątkowe – 1.401.909,95 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 18.277.602,57 zł, zrealizowano w kwocie 17.193.989,53 zł, co stanowi 94,07 % planu, z tego: wydatki bieżące – 13.660.847,33 zł, wydatki majątkowe – 3.533.142,20 zł.

Budżet roku 2015 zamknął się deficytem budżetu w wysokości 78.213,25 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 932.526,00 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2015 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.053.019,00 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.232.274,00 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 935.185,00 zł (z tego przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych /§ 957/ w wysokości 679.764,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy /§950/ w wysokości 255.421,00 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 135.539,13 zł (z tego: na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 135.539,13 zł).

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 119.882,29 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 0,70 %.

W 2015 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 12,79 %, przy planowanej relacji wynoszącej 6,53 %. Wymieniony wskaźnik za 2015 rok będzie 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 udzielonych 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 dochody i wydatki przedstawiono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów oraz wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem zadań zleconych. W oddzielnych tabelach przedstawiono realizację wydatków majątkowych, przychody i rozchody budżetu i realizację dotacji udzielonych z budżetu gminy. W części opisowej Wójt zawarł informację o realizacji dochodów z poszczególnych źródeł w tym dochodów z podatków i opłat lokalnych, dochodów z majątku, dotacji, subwencji. Wskazał na skutki udzielonych ulg odroczeń, obniżenia górnych stawek w podatkach i opłatach lokalnych. Poinformował o zaległościach podatkowych oraz o podjętych działaniach mających na celu windykację należności podatkowych. W części odnoszącej się do wydatków przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieścił objaśnienia dotyczące wykonania grup wydatków w tym wydatków majątkowych oraz przekroczenia planu wydatków.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2015 roku wynika, że w 2015 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne

(nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
758	75862	4219	11 802,05	12 122,93	0	12 122,93	320,88
900	90015	4270	102 400,00	102 378,18	1.335,85	103 714,03	1.314,03

W sprawozdaniu nie wyjaśniono, przyczyn zaciągnięcia zobowiązań w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że nie występują wydatki poniesione z tytułu odsetek i odszkodowań.

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 12.965,24 zł, oraz poinformowano, o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400 a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy. Z informacji opisowej (strona 23) wynika, że ze środków pochodzących z tytułu kar i odszkodowań dokonano wydatków między innymi na usuwanie azbestu na terenie gminy oraz na badania i monitoring składowiska odpadów oraz zakup kontenerów do segregacji odpadów komunalnych.

7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonywanych w trakcie roku budżetowego, oraz zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

- 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. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie i rachunkowe:

- w części opisowej informacji (na stronie 5) zapisano, że gmina posiada należności w wysokości 816.528,94 zł w tym zaległości w wysokości 816.131,94 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika, że należności wykazano w wysokości 855.203,70 zł i zaległości wykazano w wysokości 818.450,30 zł,
- w części opisowej informacji (na stronie 22) zapisano, że z budżetu gminy udzielona została dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury w wysokości 87.269,12 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że kwota ta stanowi 118.500 zł.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r. Dane o zmianach w stanie mienia

komunalnego przedstawiono w zakresie zmian, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Wykazane mienie obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiada, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Nie obrazuje składników majątku w grupach. 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.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Ostrowite,
2. Wójt Gminy Ostrowite,
3. a/a