

Uchwała Nr SO - 0954/5/1/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Teresa Marczak
 Zbigniew Czołnik

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

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt III.5 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Godziesze Wielkie w roku 2015 wraz z informacją o stanie mienia jednostki, przedłożone tutaj Izbie w dniu 22. marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2022 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz o przychodach i rozchodach budżetu, o dotacjach udzielonych z budżetu gminy, o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o wydatkach majątkowych. Przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, poinformował o zmianie w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ufp, dokonane w trakcie roku budżetowego. Odnosił się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, podjęte działania celem wyegzekwowania zaległości i ich stan na dzień przedłożenia sprawozdania. Przedstawił realizację przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego. Poinformował, że jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, w 2015 roku nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

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.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2015 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2.163.425,56 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody - w kwocie 27.739.956,121 zł tj. 100,81 % planu, w tym dochody bieżące – 26.189.314,45 zł,

b/ wydatki - w kwocie 25.576.530,56 zł tj. 92,31 % planu, w tym wydatki bieżące – 21.864.092,15 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2015 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu wykonane zostały w kwocie 2.402.521,87 zł. W okresie sprawozdawczym gmina zaciągnęła przychody z tytułu kredytów czy pożyczek w wysokości 350.000zł. Rozchody zrealizowała w kwocie 1.069.527,28 zł tj. 98,25 % planu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w 2015 roku wyniosła 1.105.632,14 zł, co stanowi 3,99 % zrealizowanych dochodów.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3.712.438,41 zł tj 95,4 % planu.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynoszą 2.132.363,56 zł i stanowią 7,69% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r. oraz sprawozdania Wójta, kwota zobowiązań wynosiła 932.263,33 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wójt poinformował o wielkości należności i zobowiązań Gminy wg stanu na dzień 31.12.15r. Te wielkości wynikają także z sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych. Z tych dokumentów wynika, iż mimo prowadzonej windykacji, na 31.12.15r. należności Gminy wynosiły 1.876.078,60 zł w tym zaległości 1.512.999,40 zł.

3. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności na koniec 2015 r. i sprawozdania Wójta wynika, że Gmina posiadała należności w wysokości 5.092.309,42 zł. W tym wymagalne w kwocie 1.493.486,73 zł.

4. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 147.366,62 zł na kwotę planowaną 158.000,000 zł, co stanowi 93,27 % planu i 176,76% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (83.370,00 zł). Wydatki na kwotę 650,00 dotyczą zadań w zakresie zwalczania narkomanii, które wykonano w 100,0%.

5. W ramach sprawozdania wykonania budżetu Wójt dołączył dokument zatytułowany „Zestawienia dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz wydatków zrealizowanych z tych środków na ochronę środowiska i gospodarki wodnej w 2015 roku”. Wynika z niego, iż w dziale 900, rozdz. 90001 zaplanowano środki na dotacje celowe dla osób fizycznych na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków (§ 6230) w wysokości 12.000 zł a zrealizowano wydatki w tej podziałce klasyfikacji budżetowej w kwocie 13.931,76 zł to jest o 1.931,76 zł powyżej planu. Zgodnie z art.44 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

W sprawozdaniu, w części dotyczącej „stopnia realizacji programów wieloletnich” przy zadaniu „Rozbudowa sieci wodociągowej na terenie Gminy Godziesze Wielkie” zapisano, *nakłady założono na lata 2013-2015 w kwocie 318.968,00 zł*, natomiast w wieloletniej prognozie finansowej gminy na lata 2015-2022 wykazano to zadanie pod poz. 1.23.2.2 i założono okres realizacji na lata 2013-2017.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

VI. Przedłożona informacja o stanie mienia została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Z. K.
Zofia Kowalska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na ul. Zielonej 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia 01.04.2016 *Z. K.*