

Uchwała Nr SO – 0954/36/4/Ka/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 kwietnia 2016 r.

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

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:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Freitag

Zofia Kowalska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), art. 267 ust. 3 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 Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2015 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną z uwagą w pkt I.2

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2015 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2018 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia) i tabelaryczną.

1. W części opisowej Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych według poszczególnych źródeł i omówił wydatki budżetowe według poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Wójt odniósł się do zrealizowanych przychodów i rozchodów budżetu, przedstawił dane o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyjaśnił tytuły zobowiązań niewymagalnych, poinformował o przekazanych dotacjach. W sprawozdaniu przedstawiony został stan zaległości, Wójt także poinformował o podjętych działaniach egzekucyjnych, przedstawił skutki udzielonych ulg, zwolnień, obniżenia górnych stawek podatkowych. Przedstawiona została realizacja zadań majątkowych i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami. W części opisowej poinformowano, że niższe wykonanie planu wydatków (88,29%) „wynika z prowadzonej polityki oszczędnościowej w Urzędzie Gminy i jednostkach budżetowych w zakresie wydatków rzeczowych oraz nie wykonanie ze względu na prowadzone uzgodnienia techniczne i dokumentacyjne zadań majątkowych (ok. 1,4mln zł), a także oszczędności wynikających z nie rozdysponowanej rezerwy ogólnej i celowej.

2. W części opisowej Wójt podał, które z wydatków budżetowych dokonywane były z udziałem środków europejskich i jakiej wysokości otrzymano dofinansowanie z tego tytułu. W sprawozdaniu Wójt nie poinformował natomiast, czy w trakcie roku budżetowego dokonywane były zmiany planowanych wydatków na te zadania. Z uchwały budżetowej na 2015 r. i jej zmian wynika, że w trakcie roku wydatki na zadania, programy, projekty realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust1 pkt 2i 3 ustawy o finansach publicznych zostały wprowadzane do budżetu trzema uchwałami Rady Gminy i obejmowały cztery projekty.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. Wg oceny Składu Orzekającego sprawozdanie winno w sposób jednoznaczny zawierać informację odnoszącą się do tej kwestii.

3. W sprawozdaniu przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich, czym wypełniono dyspozycję wynikającą z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

4. W części tabelarycznej przedstawione zostały dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków inwestycyjnych w 2015 roku, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, udzielone dotacje z budżetu, realizację dochodów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska w 2015 roku, zestawienie wydatków poniesionych w szkołach, przedszkolach i gimnazjach. Dane odnośnie dochodów i wydatków przedstawiono w szczególowości uchwalonego budżetu na 2015 r.

5. Na podstawie analizy przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań o symbolu Rb, Skład Orzekający ustalił, że w 2015 roku budżetowe jednostki oświatowe nie gromadziły dochodów o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. 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.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2015 wykonano nadwyżkę budżetu w kwocie 2.485.486,31 zł (na planowany deficyt w kwocie 1.913.059,85 zł) bowiem:

a/ Dochody zrealizowano w wysokości 26.171.535,28 zł, co stanowi 105,04 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 24.808.972,43 zł, dochody majątkowe w kwocie 1.362.562,85 zł,

b/ Wydatki zrealizowano w wysokości 23.686.048,97 zł, co stanowi 88,29 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 19.619.997,17 zł (91,79 %), wydatki majątkowe w kwocie 4.066.051,80 zł (74,55 %).

c/ Na planowane przychody w kwocie 2.010.617,85 zł, wykonanie wyniosło 2.750.599,48 zł i obejmowało przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.533.477,48 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 217.122 zł.

d/ Rozchody zrealizowano w kwocie 97.558 zł, tj. 100 % planu i były to spłaty kredytów i pożyczek.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce i deficycie jst.

2. Wykonane dochody bieżące budżetu za 2015 r. powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki są większe od wykonanych wydatków bieżących o 7.939.574,74 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Zadłużenie Gminy na koniec 2015 r. z tyt. pożyczek i kredytów wyniosło 119.564 zł, tj. 0,46 % wykonanych dochodów. Gmina na koniec roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych ani zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

4. Kwota niewymagalnych zobowiązań na koniec 2015 r. wynosiła 700.906,46 zł, które w szczególności dotyczyły wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń. Pozostałe zobowiązania, w tym z tyt. dostaw towarów i usług mieściły się w planie budżetu na 2015 rok. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków.

IV.1. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Jednostki została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V.1. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1, art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z wyjątkiem uwagi zamieszczonej w pkt I.2 .



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

