

Uchwała Nr SO-0954/37/7/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Grodziec 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:

Przewodnicząca:	Renata Konowalek
Członkowie:	Leszek Maciejewski
	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 (j.t. 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec 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 Grodziec za 2015 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grodziec Nr FN.0050.116.2016 z dnia 29 marca 2016 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego 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 18.640.632,77 zł, zrealizowano w kwocie 18.247.050,51 zł, co stanowi 97,89% planu, z tego: dochody bieżące – 17.981.036,95 zł i dochody majątkowe – 266.013,56 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 22.363.832,77 zł, zrealizowano w kwocie 19.925.790,96 zł, co stanowi 89,10 % planu, z tego: wydatki bieżące – 15.307.330 zł, wydatki majątkowe – 4.618.460,96 zł.

Budżet roku 2015 zamknął się deficytem w kwocie 1.678.740,45 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.723.200 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2015 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.673.706,95 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 863.800 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 2.587.665,43 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 2.004.264,69 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 583.400,74 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 613.005,50 zł (rozchody z tytułu spłaty 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 podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 3.757.333,50 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 20,59 %.

4. 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 wyniosła 0,1472 (14,72%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0478 (4,78%). 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.

5. 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.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. Przedstawiono realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

Z opiniowanego sprawozdania (strony 5, 16) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (391.052,96 zł) nie pokryły w pełni wykonanych wydatków (467.013,51zł) związanych z finansowaniem funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach /j.t. Dz. U. z 2016r. poz. 250/.

6. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W informacji Wójt podał dane o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego.

7. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań, które wystąpiły w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” (str.8 części opisowej) w kwocie 64.500 zł.
8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019) wysokości 6.508,94 zł. Nie poinformowano o sposobie wykorzystania przedmiotowych środków w 2015 roku.
9. W sprawozdaniu poinformowano, iż plan wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3, został przyjęty Uchwałą Nr IV/12/2015 Rady Gminy Grodziec z dnia 26 stycznia 2015 r. i w trakcie roku plan wydatków zmieniono uchwałą Nr VIII/38/2015 Rady Gminy Grodziec z dnia 21 maja 2015 roku (strona 25 części opisowej). Przedstawiono informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (wydatków majątkowych), czym nie do końca spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, gdyż nie odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich w zakresie wydatków bieżących (w 2015r. realizowane były w zakresie wydatków bieżących przedsięwzięcia: „Dostawa oleju opałowego ...”; „Dowóz uczniów do szkół ...”; „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych ...”).
- 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 tut. Izbie, za wyjątkiem wykazania w dz. 751 /Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa/ rozdz. 75110 /Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne/ planu wydatków na wynagrodzenia bezosobowe z pochodnymi w kwocie 2.775 zł, a winna zostać wykazana kwota 2.675 zł.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r. Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz informację o inwestycjach rozpoczętych w 2015 roku.
- 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 Grodziec sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek

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.