

Uchwała Nr SO – 0954/11/1/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz o stanie mienia 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. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Czajków w roku 2016 wraz informacją o stanie mienia, przedłożone tutaj Izbie w dniu 28 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 2016-2020 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. Wójt poinformował, iż w 2016 roku Gmina nie realizowała programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, z wyszczególnieniem kwot i tytułów zaległości oraz o podjętych działaniach celem ich windykacji.

Poinformował, że jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, w 2016 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 i rozdziałach.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tabeli wykazano także wydatki majątkowe oraz dotacje i wydatki na zadania zlecone.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2016 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 349.216,74 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody - w kwocie 10.995.399,20 zł tj. 99,66 % planu, w tym dochody bieżące – 10.754.399,20 zł,

b/ wydatki - w kwocie 10.646.182,46 zł tj. 94,24 % planu, w tym wydatki bieżące – 9.450.074,64 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2016 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 904.725,58 zł (z tyt. wolnych środków 904.725,58 zł), rozchody - w kwocie 370.000,00 zł tj. 100% planu, z czego spłata rat kredytów i pożyczek wynosi 370.000,00 zł, co stanowi 3,37% zrealizowanych dochodów. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami wyniosła 424.712,68 zł, co stanowi 3,86% zrealizowanych dochodów ogółem.

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 89,40% planu.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynoszą 1.760.000,00 zł i stanowią 16,01% 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 2016 r. kwota zobowiązań wynosiła 383.053,07 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Zobowiązania powyższe dotyczą bieżącej działalności, tj.: zakupu usług telekomunikacyjnych, energii, materiałów i wyposażenia oraz usług pozostałych, podróży służbowych, podatku od wynagrodzeń opłacanych od umów zlecenia, wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, jednorazowego dodatku uzupełniającego, wynagrodzeń prowizyjnych, składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne oraz Fundusz Pracy.

Do wystąpienia zobowiązań z powyższych tytułów Zarząd (Wójt) miał umocowanie w upoważnieniu udzielonym przez Radę Gminy.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - wynika, iż należności pozostałe do zapłaty na koniec 2016 r. wynoszą 252.620,25 zł, w tym zaległości – 215.162,00 zł.

3. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 38.858,54 zł na kwotę planowaną 43.726,00 zł. Natomiast dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 38.841,10 zł (plan w kwocie 40.000,00 zł). Wójt poinformował, że *plan wydatków w rozdz. 85153 i 85154 został zwiększony o kwotę niewykonanych wydatków w roku 2015 w wysokości 3.726,00 zł. Plan wydatków w roku 2017 zostanie zwiększony o kwotę 3.708,56 zł, tj. w kwocie w jakiej środki na profilaktykę uzależnień winny być wydatkowane w roku 2016.*

4. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 250.504,44 zł (plan 283.260,00 zł). Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano poniżej wpływów tj. w kwocie 243.228,80 zł (plan 296.790,00 zł), co stanowi niższe koszty o 7.275,64 zł w stosunku do zrealizowanych wpływów. Wójt poinformował, iż zobowiązania za wywóz śmieci na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 14.992,86 zł.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska
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.