

Uchwała Nr SO - 0954/43/2/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2016 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźminek za 2015 rok przedłożonym 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 roku w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

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 2016 roku poz.561) oraz art. 267 ust.3 w związku z ust.1 pkt 1 i pkt.3 oraz ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz.885, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Koźminek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Koźminek w 2015 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek lata 2015 – 2021 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi (wg stanu na dzień 31.03.2016 r.) a także korektami sprawozdań Rb-NDS i Rb-28S dokonanyymi w miesiącu kwietniu 2016 r.

I.1 Przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o zmianach budżetu dokonywanych w ciągu roku. Przedstawiono strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków. W tej części omówiono także realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W zakresie dochodów wskazano na ich źródła w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej oraz stopień wykonania w stosunku do wielkości planowanej. Wskazano na poziom zaległości i podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. W odniesieniu do wydatków przedstawiono ich rzeczowe wykorzystanie w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Określono także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej. W sprawozdaniu zawarto również informację o wielkości zobowiązań Gminy. Wskazano, iż w 2015 roku jednostki budżetowe nie utworzyły rachunków dochodów własnych. W części tabelarycznej sprawozdania realizacja dochodów i wydatków została przedstawiona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Ponadto w części tej zawarto między innymi informacje: o realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, o udzielonych z budżetu Gminy dotacjach, o realizacji planu przychodów i rozchodów, o wydatkach na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego. Przedstawiono także informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz określono stopień ich realizacji.

II.1 Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2015 został wykonany z nadwyżką budżetu w wysokości 1.962.912,54 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 21.508.109,40 zł, co stanowi 100,17% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 18.888.762,09 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.619.347,31 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 19.545.196,86 zł, co stanowi 95,07% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 17.205.528,95 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2.339.667,91 zł
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 2.497.879,80 zł, co stanowi 148,39% planu, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 791.289,39 tj. w 100 % wielkości planowanej.
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 2.596.038,84 zł, co stanowi 99,99% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2015 roku 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.

Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Wójta Gminy, jak i ze sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wynosi 3.006.132,89 zł, co stanowi 13,98 % wykonanych dochodów. Wielkość ta to długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu - wynika, iż należności na koniec 2015 roku stanowią kwotę 937.416,33 zł, w tym zaległości to kwota 807.887,94 zł.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 rok zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 758.792,14 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S, jak i z przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy wynika, iż w niżej określonej klasyfikacji budżetowej zostały poniesione wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek, a mianowicie:

- w rozdziale 70005 w § 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, w kwocie 11.400 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono, iż są to odszkodowania wypłacane przez gminę za grunty przejęte pod drogi
- w rozdziale 85212 w § 4580 – Pozostałe odsetki, w kwocie 441,33 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono, iż są to odsetki pobierane (uzyskane przez gminę) zgodnie z ustawą o świadczeniach rodzinnych, które w całości przekazywane są do budżetu państwa.

III. 1. Inne uwagi

- na stronie 16 sprawozdania (tabela) wykazano, iż w dziale 921 wydatki zostały wykonane w kwocie 517.329,57 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2015 rok wynika, iż w wyżej określonej klasyfikacji budżetowej wydatki zostały zrealizowane w kwocie 518.142,98 zł (po korekcie).

Skład Orzekający zauważa, iż sprawozdanie z wykonania budżetu nie uwzględnia korekt w sprawozdawczości budżetowej dotyczącej roku 2015 wprowadzonych w miesiącu kwietniu 2016 r. (np. korekta sprawozdania Rb-28S, Rb-NDS za 2015 r. sporządzona w dniu 12.04.2016 roku dotycząca m. innymi poziomu zrealizowanych wydatków, wielkości nadwyżki budżetu). W niniejszej opinii wielkości wydatków i wyniku finansowego podano w wielkościach uwzględniających ww. korektę sprawozdawczości.

- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 pkt.1 i 269 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2015 roku i uwzględnia dane określone przez art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołmík

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.