

Uchwała Nr SO-0954/ 50 /6/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 kwietnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra 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:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowałek
Leszek Maciejewski

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Dobra 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 Dobra za 2015 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Dobrej Nr 5/2016 z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2015 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 4 kwietnia 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 21.036.102,31 zł, zrealizowano w kwocie 20.895.142,48 zł, co stanowi 99,33% planu, z tego: dochody bieżące – 19.976.874,59 zł i dochody majątkowe – 918.267,89 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 21.599.242 zł, zrealizowano w kwocie 19.024.596,79 zł, co stanowi 88,08% planu, z tego: wydatki bieżące – 16.168.968,67 zł, wydatki majątkowe – 2.855.628,12 zł,Budżet roku 2015 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1.870.545,69 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 563.139,81 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2015 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.807.905,92 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.520.730,37 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. Natomiast wykonana w 2015 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art.

243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 18,26%, przy planowanej relacji wynoszącej 12,56%. Wymieniony wskaźnik za 2015 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2016, 2017 i 2018 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w roku bieżącym relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2015 r. umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetu na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Gminy zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

3. Przychody budżetu wyniosły 2.743.594,37 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 555.379,00 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 2.188.215,37 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 226.285,00 zł i w całości stanowiły spłatę 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.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2015 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.591.594,00 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 12,40 %.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. W oddzielnych tabelach przedstawiono dochody z realizacji zadań zleconych odprowadzanych do budżetu państwa w 2015 roku oraz sprawozdanie zakładu budżetowego, a także przychody i rozchody budżetu gminy. W części opisowej przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Burmistrz zawarł również informacje o wykonanych dotacjach z budżetu gminy, przychodach i rozchodach budżetu oraz przychodach i wydatkach funduszy celowych, zakładów budżetowych, dane o stanie zadłużenia budżetu.
5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienie zobowiązań wymagalnych.
6. Burmistrz odniósł się do wydatków poniesionych w rozdz. 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” w §4560 /Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/ w kwocie 1.268,75 zł i §4580 /Pozostałe odsetki/ w wysokości 764,00 zł.

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 10.222,71 zł, oraz poinformowano i przedstawiono w ujęciu tabelarycznym wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy.
8. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa, że w zakresie przedsięwzięć wymienionych od pkt. 3 do 7 na str. 75 sprawozdania z wykonania budżetu należało wskazać m.in. na okres objęty umową, zakres rzeczowy realizacji przedsięwzięć itp.
- 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.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:
- w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90020 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych/ zaplanowano i zrealizowano dochody z opłaty produktowej (plan – 500,00 zł, wykonanie – 1.724,17 zł), podczas gdy wpływy z rozliczenia dochodów należnych tylko w latach ubiegłych należy sklasyfikować w dz. 758 /Różne rozliczenia/ rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ §0970 /Wpływy z różnych dochodów/;
 - w części opisowej na stronie 10 poinformowano, że w dz. 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ na kwotę 44.423,00 zł pozyskaną w ramach konkursu Urzędu Marszałkowskiego „Piękniejsza polska wieś” składa się: dotacja w wysokości 30.000,00 zł oraz dotacja w wysokości 14.622,00 zł, co daje sumę 44.622,00 zł – kwotę planowanej, a nie wykonanej dotacji;
 - na stronie 38 zapisano, że w rozdz. 01095 /Pozostała działalność/ na paragrafie inwestycyjnym zaplanowano wydatki w kwocie 38.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej wynika kwota 71.637,00 zł;
 - w podsumowaniu tabeli stanowiącej sprawozdanie kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dobrej (str. 38-53) wpisano plan w kwocie 1.544.083,96 zł i wykonanie w kwocie 1.426.859,17 zł, natomiast z części składowych wynikają odpowiednio kwoty: 1.542.083,96 zł oraz 1.431.859,17 zł;
 - w tabeli „Zestawienie planu i wykonania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Dobra w 2015 roku” nie wykazano zaplanowanych i wykonanych w budżecie wydatków w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ §6230 /Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych/;
 - Skład Orzekający stwierdza, iż wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami wyniosły 555.114,90 zł natomiast wydatki ogółem wyniosły 610.580,42 zł. W rozdziale 90002 nie uwzględniono wydatków w §§ 4260, 4360 . Powyższe oznaczają, że kwota dofinansowania z budżetu może być wyższa od kwoty 55.465,52 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na

finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykazanymi w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, 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).

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia. W informacji przedstawiono kwoty zaawansowania inwestycji w toku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Gminy Dobra sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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.*