

Uchwała Nr SO. – 0954/7/15/Pi/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2016 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za 2015 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016r. w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Karol Chyra
Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rogoźno w roku 2015 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki przedłożone tutejszej Izbie w dniu 23 marca 2016r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz rocznymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego ich wykonania, a także zestawienia:

- sprawozdanie z realizacji zadań gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołectkiego,
- plan i wykonanie przychodów i kosztów zakładu budżetowego.

W części opisowej omówiono wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku w układzie działów i źródeł, w tym należności i zaległości. Przedstawiono informację o planowanych i wykonanych wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem efektów rzeczowych realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych oraz poziomu ich wykonania. W tej części zawarto również informację o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Poinformowano o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji

planowanych dochodów. Poinformowano o obniżeniu górnych stawek podatkowych, które mają wpływ na wysokość uzyskanych dochodów budżetu.

Sprawozdanie przedstawia realizację stopnia zaawansowania programów wieloletnich, w tym przedsięwzięć związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Omówione przedsięwzięcia zostały uchwalone w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej.

II.

Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2015 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie.

III.

Z przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że:

Planowane w 2015 roku:

- dochody wykonano w wysokości 52.121.168,07 zł, tj. 98,10 % planu, w tym dochody bieżące 49.815.185,80 zł, tj. 97,98 % planu
- wydatki wykonano w kwocie 51.137.022,28 zł, tj. 95,13 % planu, w tym wydatki bieżące 47.793.586,94 zł, tj. 95,24 % planu
- przychody wykonano w kwocie 3.651.287,99 zł, tj. 158,61 % planu,
- rozchody wykonano w kwocie 1.676.800 zł, tj. 100,00 % planu.

Budżet 2015r. wykonano z nadwyżką w kwocie 984.145,79 zł.

Wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące o kwotę 2.021.598,86 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zadłużenie Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. wynosi 11.426.319,24 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych – 11.423.201,24 zł i zobowiązań wymagalnych - 3.118 zł), co stanowi 21,92 % wykonanych dochodów. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

IV.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż suma wykonanych wydatków budżetu i zobowiązań przekracza plan wydatków ustalony w budżecie (bez zobowiązań na wynagrodzenia i uposażenia, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz pracy), tj.:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie	
					+	przekroczenie
					zobowiązania	
75023	4270	27 000,00	26 848,97	246,00	27 094,97	94,97
75412	3030	60 000,00	58 883,00	1 761,00	60 644,00	644,00
75412	4430	26 000,00	24 513,50	6 703,00	31 216,50	5 216,50
80101	3020	311 359,00	307 669,65	6 741,92	314 411,57	3 052,57
80103	3020	24 286,00	23 958,95	557,47	24 516,42	230,42

80110	3020	96 210,00	95 039,68	1 666,07	96 705,75	495,75
80110	4360	6 850,00	6 477,00	540,70	7 017,70	167,70
85214	3110	668 800,00	667 555,20	10 135,11	677 690,31	8 890,31
85219	4210	37 774,00	37 774,00	773,13	38 547,13	773,13
85228	4300	103 927,00	103 927,00	2 851,76	106 778,76	2 851,76

Powyższe przekroczenia zostały wyjaśnione na stronie 37 i 61 sprawozdania.

V.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. zawierającą dane o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2015. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia Jednostki.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015r. wraz informacją o stanie mienia Jednostki spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty otrzymania uchwały.