

Uchwała Nr SO.0954/2/15/Pi/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 marca 2017 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za 2016 rok

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

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Janina Kotlińska
Halina Kurjan

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 2016r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rogoźno w roku 2016 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki przedłożone tutejszej Izbie w dniu 20 marca 2017r. 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.

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. 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. 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. Opisane zostały m.in. wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego, wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Wydatki na system zagospodarowania odpadów komunalnych poniesiono w kwocie 1.730.042,64 zł, (osiągnięte dochody z tego tytułu to kwota 1.634.049,54 zł). Przedstawiono wykonanie przychodów

i kosztów samorządowego zakładu budżetowego. W tej części zawarto również informację o wykonanych przychodach i rozchodach 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.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 r. zostały wyjaśnione przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów oraz planu wydatków.

II.

Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2016 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie.

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

- planowane w 2016 roku dochody wykonano w wysokości 67.172.143,83 zł, tj. 99,86 % planu, w tym dochody bieżące 64.928.712,89 zł, tj. 99,65 % planu .
- planowane w 2016 roku wydatki wykonano w kwocie 66.633.338,90 zł, tj. 97,20 % planu, w tym wydatki bieżące 61.082.253,60 zł, tj. 97,08 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 98,54 % planu
- przychody wykonano w kwocie 2.958.633,78 zł, tj. 100,00 % planu,
- rozchody wykonano w kwocie 1.676.800 zł, tj. 100,00 % planu.
- budżet 2016 roku wykonano z nadwyżką w kwocie 538.804,93 zł, nie zaangażowano planowanych przychodów z tytułu wolnych środków, spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek dokonano zgodnie z planem.

Wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące o kwotę 3.846.459,29 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zadłużenie Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2016r. wynosi 9.746.401,24 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych), co stanowi 14,51 % wykonanych dochodów. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

III.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2016r. 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 2016. 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.

IV.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż:

- 1) 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) w łącznej kwocie 62.838,52 zł. Powyższe przekroczenia zostały wyjaśnione na stronie 64 i 65 sprawozdania. Nie wyjaśniono przekroczenia w kwocie 24.096,40 zł w rozdz. 85211 § 311.

W uchwale budżetowej na 2016 rok (§ 14) organ stanowiący upoważnił Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym oraz określił sumę w wysokości 3.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

- 2) W okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek w § 456 (rozdz. 85211 i 85212) oraz kar i odszkodowań w § 459 i 460 (rozdz. 70005). W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz poinformował o przyczynie poniesienia przedmiotowych wydatków.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016r. 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

Kryszyła Stróżyk
/Kryszyła Stróżyk/

Pouczenie:

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