

Uchwała Nr SO. – 0954/12/15/Pi/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 kwietnia 2016 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Margonin 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: Aniela Michalec
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 Margonin w roku 2015 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki przedłożone tutejszej Izbie w dniu 30 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,
- przychody i wydatki zakładu budżetowego – Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie,
- informację z realizacji przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego.

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

z uwzględnieniem wymagalnych. 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 31.170.183,74 zł, tj. 99,19 % planu, w tym dochody bieżące 28.897.358,47 zł, tj. 98,68 % planu,
- wydatki wykonano w kwocie 29.051.652,21 zł, tj. 93,84 % planu, w tym wydatki bieżące 23.668.756,45 zł, tj. 93,79 % planu,
- przychody wykonano w kwocie 1.283.561,19 zł, tj. 100,08 % planu, w tym spłaty pożyczek udzielonych 2.562,22 zł, tj. 100,00 % planu,
- rozchody wykonano w kwocie 1.746.847,42 zł, tj. 100,00 % planu.

Budżet 2015r. wykonano z nadwyżką w kwocie 2.118.531,53 zł.

Wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące o kwotę 5.228.602,02 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Spłat zobowiązań (z tyt. kredytów i pożyczek) w wysokości 1.746.847,42 zł dokonano zgodnie z planem.

Zadłużenie Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. wynosi 5.870.935,77 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych, wyemitowanych obligacji – 5.413.071,62 zł, umów wieloletnich – 456.707,95 zł i zobowiązań wymagalnych – 1.156,20 zł), co stanowi 18,84 % 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 :

Poniesiono wydatki w rozdziale 63003 § 4580, 70005 § 4590 i 75023 4580. W przedłożonym sprawozdaniu nie zamieszczono informacji o przyczynach poniesienia tych wydatków.

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 zł, tj.:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
60016	6050	2 749 661,00	2 685 699,29	611 605,29	3 297 304,58	547 643,58
75421	4360	8 000,00	7 791,44	610,95	8 402,39	402,39

Powyższe przekroczenia planowanych wydatków nie zostały wyjaśnione.

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

[Signature]
/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.