

Uchwała Nr SO-0954/67/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kaźmierz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

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

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Aniela Michalec,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok oraz informacji o stanie mienia Gminy Kaźmierz

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kaźmierz za 2016 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 4 kwietnia 2017 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (po zmianach), z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozą finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2016 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz część opisową do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2016 rok.

1. Realizację dochodów i wydatków budżetowych przedstawiono w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj. w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.
2. Wójt przedstawił skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, decyzji wydanych przez organ podatkowy i kierowników jednostek

organizacyjnych Gminy, a także stan zaległości podatkowych oraz wskazał czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

3. W sprawozdaniu omówiono zobowiązania, przychody i rozchody Gminy, a także przedstawiono dochody własne jednostek oświatowych oraz realizację planu przychodów i kosztów Zakładu Usług Komunalnych w Kaźmierzu.
4. Przedstawiono wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego.
5. Zaprezentowano zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w trakcie roku.
6. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na 31 grudnia 2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2016:
 - a) dochody wykonano w wysokości 32.582.201,77 zł, co stanowi 100,21% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 30.204.481,05 zł, tj. 100,22% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 2.377.720,72 zł, tj. 100,07% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 32.425.820,76 zł, co stanowi 95,73% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 28.300.620,23 zł, tj. 95,71% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.125.200,53 zł, tj. 95,86% planu,
 - c) przychody budżetu wykonano w kwocie 1.951.833,31 zł (100,00% planu), w tym z tytułu kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 340.000,00 zł (100,00% planu) oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 1.611.833,31 zł (100,00% planu),
 - d) rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 592.551,92 zł (100,00% planu), w tym wykonano rozchody związane z realizacją programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 492.551,92 zł (100,00% planu).

2. Budżet 2016 roku wykonano z nadwyżką w wysokości 156.381,01 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.359.281,00 zł).
3. Ze sprawozdania wynika, że zasada określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została spełniona. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. wynoszą 4.862.420,61 zł, co stanowi 14,92% wykonanych dochodów.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.343.226,40 zł.
6. Analiza sprawozdania Rb-28S – Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz § 4260 i § 4360) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

Dział/ Rozdz./ §	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Zobowiązania [zł]	Wymagalne [zł]	Wykonanie + zobowiązania [zł]	Przekroczenie [zł]
1	2	3	4	5	6	7
801/80101/3020	216.999,00	211.391,09	5.843,91	0,00	217.235,00	236,00
801/80103/3020	20.313,00	19.693,64	989,35	0,00	20.682,99	369,99
801/80104/3020	68.828,00	68.827,80	1.928,63	0,00	70.756,43	1.928,43
801/80110/3020	102.736,00	102.447,41	3.133,64	0,00	105.581,05	2.845,05
900/90015/4270	100.000,00	97.873,91	6.293,42	0,00	104.167,33	4.167,33

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniu określonym w uchwale budżetowej na 2016 r., jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy.

7. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż planowano i wykonano wydatki z tytułu kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych:

Dział	Rozdział	§	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
010	01010	4590	30.750,00	30.750,00

Wójt wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatku.

8. Poziom wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii przy zrealizowanych dochodach przedstawia się następująco:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	120.100,00	120.099,29	85153	15.500,00	15.160,66
			85154	116.042,00	93.029,45
Razem:			Razem:	131.652,00	108.190,11

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.
9. Dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519) na planowane w kwocie 35.490,00 zł zostały wykonane w kwocie 35.488,46 zł. Plan wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska finansowane tymi dochodami określony został w uchwale budżetowej na 2016 rok i przewidywał wydatki w rozdziale 90019 w § 4210, § 4220 i § 4300, które zostały wykonane w łącznej kwocie 12.879,35 zł (przy planowanych w kwocie 35.490,00 zł). Różnica między wykonanymi dochodami a wydatkami stanowi kwotę 22.609,11 zł.
10. Gmina Kaźmierz należy do Związku Międzygminnego Centrum Zagospodarowania Odpadów „SELEKT”, stąd w budżecie nie są planowane dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi.

IV.

Przedłożona Informacja o stanie mienia spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2016 roku.

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. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

V.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2016 r. Wójt przedłożył:

- „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Kaźmierzu” oraz
- „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Kaźmierz za okres od 01-01-2016 do 31-12-2016 roku”.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego




Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.