

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w POZNANIU**

Uchwała Nr SO-0954/8/20/2018  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 9 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii  
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostroróg za 2017 rok  
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostroróg sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Ostroróg i objaśnieniami

opinię pozytywną.

**U z a s a d n i e n i e**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Ostroróg za 2017 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 30 marca 2018 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2017 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2017 rok.

1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. Przedstawiono stopień realizacji dochodów budżetowych z podziałem m.in. na: podstawowe dochody podatkowe, dotacje, subwencje, dochody bieżące i majątkowe w szczególności do działów. Zaprezentowano stan należności i zobowiązań oraz zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych. Zaprezentowano wpływy z podatków i opłat lokalnych, wskazano przyczyny odchyień w realizacji planowanych wartości oraz skutki finansowe udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień. Odniesiono się także do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie kroki poczyniono w celu ich wyegzekwowania.
2. Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.

3. Przedstawiono m.in.:
  - otrzymane dotacje na zadania zlecone i własne oraz dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - kwoty wydatków wykonanych ze środków funduszu sołeckiego,
  - 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 ustawy o finansach publicznych,
  - wartość uzyskanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (608.067,96 zł), stan należności ogółem (zaległości) z tego tytułu (24.313,47 zł) oraz kwotę wydatków poniesionych w związku z gospodarką odpadami komunalnymi (617.164,02 zł),
  - wykonanie dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatków nimi finansowanych,
  - wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii, które wykonano w kwocie 87.714,80 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 87.7272,11 zł (rozdział 75618 § 0480),
  - wykonanie zadań inwestycyjnych oraz wyjaśniono poziom wykonania wydatków majątkowych.
4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
5. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Ostroróg za 2017 r. zamknął się deficytem w wysokości 300.255,40 zł, bowiem:
  - a) dochody zrealizowano w wysokości 19.558.407,60 zł, co stanowi 92,92% planu, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w kwocie 19.366.441,70 zł, tj. 93,89% planu,
    - dochody majątkowe wykonano w kwocie 191.965,90 zł, tj. 45,37% planu,
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 19.858.663,00 zł, co stanowi 91,04% planu, w tym:
    - wydatki bieżące wykonano w kwocie 18.306.848,91 zł, tj. 91,35% planu,
    - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1.551.814,09 zł, tj. 87,54% planu,Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w wysokości 1.863.119,89 zł (136,69% planu), w tym:
  - z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 800.000,00 zł (100,00% planu),
  - z tytułu wolnych środków w kwocie 1.063.119,89 zł (188,83% planu).Natomiast rozchody Gmina zrealizowała w wysokości 600.000,00 zł (100,00% planu) z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
3. Deficyt w wysokości 300.255,40 zł został sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2017 r. wynoszą 3.362.537,91 zł, co stanowi 17,19% wykonanych dochodów.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 472.206,83 zł – Burmistrz wyjaśnił z jakiego tytułu wskazane zobowiązania powstały. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. wskazano w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” planowane dochody z tytułu wpływów z usług (§ 0830) w kwocie 1.200.000,00 zł. Wskazane dochody zostały wykonane zaledwie w wysokości 180.933,67 zł, tj. 15,08% planu. Burmistrz niskie wykonanie tychże dochodów wyjaśnił następująco: „Wykonanie uzależnione jest od ilości podpisanych umów o odprowadzanie ścieków, które następowały w trakcie całego roku. Plan 1.200.000,00 zł obejmuje dopłaty gminy do taryf rozliczane księgowo w koszty.”. Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. wskazano w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” planowane wydatki z tytułu zakupu usług pozostałych (§ 4300) w kwocie 1.160.000,00 zł. Wskazane wydatki zrealizowano w kwocie 160.258,16 zł. Burmistrz wyjaśnił, że „niskie wykonanie związane jest z trwającym w ciągu roku zawieraniem umów z odbiorcami”.

### III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. spełnia wymogi w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2017.

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.