

**Uchwała Nr SO-0954/17/12/Ln/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 09 kwietnia 2018 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wielichowo za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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 zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Małgorzata Okrent

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 Gminy Wielichowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną.**

**U Z A S A D N I E N I E**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo z wykonania budżetu za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2018 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu (z przedstawieniem dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej), o stanie zaległości oraz o skutkach udzielonych przez gminę ulg, odroczeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych, o realizacji wydatków bieżących i majątkowych oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,

o udzielonych dotacjach z budżetu, o realizacji dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, o realizacji przychodów i rozchodów budżetu oraz o stanie zadłużenia Gminy. Przedstawiono także realizację dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska, wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego oraz realizację planu dochodów i wydatków nimi finansowanych oświatowej jednostki budżetowej prowadzącej w 2017 r. wydzielony rachunek dochodów, a także informację o zmianach w planie wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2017 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 1.586.077,19 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 31.345.095,79 zł, tj. 100,87 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 29.759.018,60 zł, tj. 96,33 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 31.187.798,42 zł i wydatki bieżące w kwocie 27.673.567,39 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.265.657,66 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 824.495,00 zł).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.006.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na koniec 2017 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 6.286.500,00 zł (z tytułu kredytów). Kwota ta stanowi 20,06 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że:

- 1) nie wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków budżetowych,
- 2) suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

IV. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	600,00	179,08
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2000,00	1.169,11

W sprawozdaniu przy opisie wydatków w dz. 855 Burmistrz informuje:

- na str. 52 - „zwrot nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wraz z odsetkami oraz kosztami upomnień wpłacone przez podopiecznych odprowadzone do budżetu wojewody – 5.025,85 zł” (w tym: § 2910 – 4.846,77 zł, § 4580 – 179,08 zł),
- na str. 53 - „zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wraz z odsetkami wpłacone przez podopiecznych odprowadzone do budżetu wojewody – 12.183,25 zł” (w tym: § 2910 – 11.014,14 zł, § 4580 – 1.169,11 zł).

V. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	135 000,00	110 896,14	85153	2 000,00	1 994,97
			85154	229 980,00	140 576,52
			razem	231 980,00	142 571,49

W sprawozdaniu (str. 61) Burmistrz zawarł następującą informację: „Niewykorzystane środki zostaną wprowadzone do budżetu w 2018 r.”.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu 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. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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”.

VI. W przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. Przy opisie dochodów budżetu pominięto dz. 851, w którym wykonano nieplanowane dochody w kwocie 70,79 zł, co wynika z zestawienia dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017..
  2. W części „Realizacja wydatków majątkowych w 2017 r.” (str. 55) dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 stwierdzono przekroczenie planu wydatków w odniesieniu do zadania pn. „Przebudowa drogi – odcinka ul. Szkolnej w m. Zielęcín” – (plan – 399.000,00 zł; wykonanie – 399.564,20 zł). Nadmienić należy, że podane kwoty planu i wykonania mieszczą się w kwocie planu i wykonania wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej.
- VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem informacji o poniesionych wydatkach na zadania planowane w poz. 1.3.2.5 i poz. 1.3.2.2 w wykazie przedsięwzięć WPF, których okres realizacji rozpoczął się przed rokiem 2017.
- VIII. Przedłożona wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia komunalnego za okres od dnia 1.01.2017 do dnia 31.12.2017 r. zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.