

Uchwała Nr SO-0954/31/11/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2017 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złotów za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego 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 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Złotów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Złotów za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. (składające się z części opisowej i tabelarycznej - 25 tabel) spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że do sprawozdania zbędnie dołączono „Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy za 2016 rok”, bowiem zgodnie z przepisem art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego instytucji kultury przedstawiane jest tylko organowi stanowiącemu.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie. *Skład Orzekający wskazuje jedynie, że w sprawozdaniu, w tabeli Nr 22 pn. „Wykonanie wydatków funduszu sołectkiego według przedsięwzięć”, wystąpiły błędy w podliczeniu wykonanych wydatków następujących sołectw: Bielawa, Błękwit, Kleszczyna, Krzywa Wieś, i tak:*

Sołectwo	Wykonanie wykazane w sprawozdaniu	Kwota wynikająca z podliczenia
Bielawa (poz. 1)	7.778,48 zł	8.055,98 zł

Błękwit (poz. 2)	14.355,39 zł	14.411,95 zł
Kleszczyna (poz. 10)	20.768,67 zł	20.808,67 zł
Krzywa Wieś (poz. 12)	11.166,15 zł	11.866,15 zł

Powyższe błędy skutkowały wykazaniem kwoty 413.835,79 zł jako sumy wykonanych wydatków funduszu sołeckiego, zamiast kwoty 414.909,85 zł.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2016 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 2.283.273,17 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 38.262.286,12 zł, tj. 99,44 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 35.979.012,95 zł, tj. 94,25 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 37.683.306,52 zł i wydatki bieżące w kwocie 32.649.958,26 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 1.282.500,12 zł, z tytułu wolnych środków. W roku 2016 Jednostka nie realizowała przychodów z kredytów/pożyczek/emisji obligacji. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.578.756,00,- zł, co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Na koniec 2016 r. Jednostka posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.283.256,40 zł, co stanowi 13,81% wykonanych dochodów w 2016 roku. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

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

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co obrazuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01010	4260	1.150,00	942,76	624,68	1.567,44	417,44
750	75023	4260	18.000,00	16.561,84	1.821,58	18.383,42	383,42
754	75412	4260	21.000,00	18.429,59	2.728,16	21.157,75	157,75
801	80110	4260	64.502,00	52.578,53	12.397,20	64.975,73	473,73
900	90015	4260	200.000,00	181.915,27	30.693,30	212.608,57	12.608,57
921	92109	4260	44.000,00	39.812,75	7.506,22	47.318,97	3.318,97
Razem:			348.652,00	310.240,74	55771,14	366.011,88	17.359,88

W sprawozdaniu (str. 43) Wójt wskazał, że zobowiązania te zaciągnięto w ramach upoważnień zawartych w uchwale budżetowej.

Rada Gminy Złotów w uchwale Nr XIV.148.2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2016:

- ustaliła kwotę 800.000,- zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 6),
- upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych

jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 9 pkt 5).

IV. 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		Rozdział	Wydatki	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618	79.828,00	79.828,87	85153	5.180,00	4.579,99
(§ 0480)			85154	79.610,00	70.681,01
Razem:			Razem:	84.790,00	75.261,00

Zgodnie z art. 18² 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. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnym 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”.

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

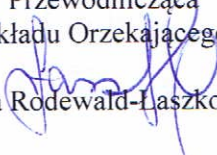
Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85211	4580	Pozostałe odsetki	21,00	20,96
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	7 000,00	3.502,34
854	85415	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	18,00	17,08
Razem:				7.038,00	3.540,38

W sprawozdaniu przy opisie wydatków (str. 22) zawarto następujący opis: „W dziale 852, rozdział 85212 § 4580 (3.502,34 zł) oraz rozdział 85211 § 4580 (20,96 zł) wykazano kwotę odsetek ustawowych pobieranych od świadczeniobiorców z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz wychowawczych.”

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Złotów realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.

VI. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera elementy wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Laszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.