

Uchwała Nr SO-0954/12/8/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 5 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Strzałkowo

sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo 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: Leszek Maciejewski,

Członkowie: Zofia Ligocka,

Renata Konowalek

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 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Strzałkowo

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Strzałkowo w roku 2016 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutaj Izbie 16 marca 2017 r. przez Wójta Gminy).

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

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

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 pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano stan należności i zobowiązań oraz zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych. Szczegółowo przedstawiono wykonanie zadań inwestycyjnych oraz wyjaśniono poziom wykonania wydatków majątkowych.

2. 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.
3. Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.
4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

## II.

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, oprócz rozbieżności wymienionej w pkt III ppkt 4.

## III.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2016:
  - a) dochody wykonano w wysokości 38.479.121,21 zł, co stanowi 98,92% planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 38.226.848,21 zł, tj. 98,99% planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 252.273,00 zł, tj. 89,66% planu,
  - b) wydatki wykonano w wysokości 37.337.198,83zł, co stanowi 95,29% planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 35.223.520,38 zł, tj. 95,62% planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 2.113.678,45 zł, tj. 90,04% planu,
  - c) przychody ogółem w wysokości 938.116,85 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 113.000,00 zł co stanowi 16,66% planu oraz z tytułu wolnych środków wynoszą 825.116,85 zł co stanowi 100,00% planu,
  - d) rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 1.218.938,50 zł co stanowi 100,00% planu.
2. Budżet 2016 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1.141.922,38 zł, która została przeznaczona na spłaty kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
3. Ze sprawozdania wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2

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

4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2016 r. wynoszą 5.319.991,16 zł, co stanowi 13,83% wykonanych dochodów. Natomiast z części opisowej sprawozdania z wykonania budżet na str. 25 wynika kwota 5.318.991,16 zł. Różnica 1.000,00 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.208,491,50 zł.
6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 116.205,05 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 123.061,43 zł (rozdział 75618 § 0480).

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
120 000,00	123 061,43	85153	8 000,00	900,00
		85154	141 700,00	115 305,05
		razem	149 700,00	116 205,05

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:

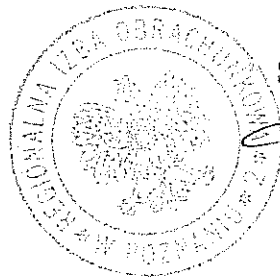
- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny 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”.

7. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 874.804,07 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych (sklasyfikowane w rozdz. 90002) łącznie wyniosły 859.989,49 zł (różnica 14.814,58 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 250). Powstała niewielka nadwyżka dochodów nad wydatkami poniesionymi na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu w wysokości 14.814,58 zł winna być w roku następnym przeznaczona na cele określone w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

IV.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. Przedłożona informacja o stanie mienia zawiera przedstawienie zmian w stanie mienia Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Leszek Maciejewski*  
Leszek Maciejewski

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.