

**Uchwała Nr SO-0954/9/8/Ko/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 6 kwietnia 2018 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Strzałkowo  
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2017 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,

Józef Goździkiewicz,

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 sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Strzałkowo

**opinię pozytywną**

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Strzałkowo w roku 2017 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 15 marca 2018 r. przez Wójta 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 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 odchyleń 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 2017 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 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 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, Izbie, oprócz uwag w pkt V.

## III.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2017:
  - a) dochody wykonano w wysokości 40.824.582,97 zł, co stanowi 98,35% planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 40.589.393,77 zł, tj. 98,34% planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 235.189,20 zł, tj. 99,91% planu,
  - b) wydatki wykonano w wysokości 40.603.188,62 zł, co stanowi 95,51% planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 37.636.213,94 zł, tj. 96,00% planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 2.966.974,68 zł, tj. 89,64% planu,
  - c) przychody ogółem w wysokości 1.896.284,86 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.000.000,00 zł co stanowi 100,00% planu oraz z tytułu wolnych środków wynoszą 896.284,86 zł co stanowi 101,54% planu,
  - d) rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 878.680,00 zł co stanowi 100,00% planu.
2. Budżet 2017 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 221.394,35 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 2017 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 2017 r. wynoszą 5.441.311,16 zł, co stanowi 13,33% wykonanych dochodów.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.133.110,00 zł.
6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 103.194,78 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 136.413,32 zł (rozdział 75618 § 0480).

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
120 000,00	136 413,32	85153	8 000,00	720,00
		85154	148 556,00	102 474,78
		razem	156 556,00	103 194,78

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 858.601,92 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych (sklasyfikowane w rozdz. 90002) łącznie wyniosły 929.081,76 zł (różnica 70.479,84 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych 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).

IV.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 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.

V.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, co następuje:

1. Na str. 3 części opisowej sprawozdania wykazano, że dochody bieżące wykonano w kwocie 40.588.534,74 zł, natomiast ze sprawozdań za 2017 rok wynika kwota 40.589.393,77 zł. Ponadto wykazano wykonaną nadwyżkę budżetu w kwocie 220.535,32 zł, natomiast ze sprawozdań wynika kwota 221.394,35 zł. Różnice wynoszą 859,03 zł.
2. Na str. 4 części opisowej sprawozdania wykazano, że dochody w rozdz. 60016 zaplanowano § 6260 wykonany w kwocie 167.409,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S za 2017 rok wynika § 6300 w kwocie 157.409,00 zł. Ponadto wykazano w rozdz. 71035 § 2020 plan w kwocie 43.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania wynika kwota 43.500,00 zł.
3. Na str. 23 części opisowej sprawozdania wykazano, że dochody ogółem wykonano w kwocie 40.823.723,94 zł, natomiast ze sprawozdań za 2017 rok wynika kwota 40.824.582,97 zł.
4. Na str. 42 załącznika Nr 4 do sprawozdania pn. „Wykonanie budżetu za 2017 r.”

wykazano, że dochody ogółem wykonano w kwocie 40.823.723,94 zł, dochody bieżące wykonano w kwocie 40.588.534,74 zł oraz wykonaną nadwyżkę budżetu w kwocie 220.535,32 zł. Natomiast ze sprawozdań za 2017 rok wynika, że dochody ogółem wykonano w kwocie 40.824.582,97 zł, dochody bieżące wykonano w kwocie 40.589.393,77 zł oraz wykonaną nadwyżkę budżetu w kwocie 221.394,35 zł. Różnice wynoszą 859,03 zł.

5. W załączniku Nr 7 (str. 49 i 50) pn. „Wykonanie zadań majątkowych za 2017 r.” wykazano zadania i kwoty które nie odzwierciedlają zadań i kwot wydatków majątkowych, zakupów inwestycyjnych, dotacji na zakupy inwestycyjne, zakupu akcji wykazanych w części opisowej. Z analizy załącznika wynika, że są to zadania i kwoty wydatków majątkowych z roku 2016. Na przykład w części opisowej w dz. 010 – Rolnictwo i łowiectwo rozdz. 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi wykazano sześć zadań majątkowych na kwotę 268.166,16 zł, a w załączniku cztery zadania na kwotę 413.778,88 zł. W dz. 600 Transport i łączność rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne wykazano 10 zadań na kwotę 1.645.516,07 zł, a w załączniku cztery zadania na kwotę 927.498,59 zł. W dz. 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami jedno zadanie na kwotę 45.176,67 zł, a w załączniku nie występuje ten rozdział. W 750 – Administracja publiczna rozdz. 75023 – Urzędy gmin wykazano zakup sprzętu dla grupy gospodarczej na kwotę 11.727,90 zł oraz zakup komputerów na kwotę 30.079,99 zł, a w załączniku jedno zadanie na kwotę 97.421,47 zł.

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.