

**Uchwała Nr SO-0954/39/10/Ln/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 25 kwietnia 2017 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2016 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 roku, ze zm w osobach:

Przewodnicząca:       Małgorzata Okrent  
Członkowie:            Beata Rodewald-Łaszkowska  
                              Zdzisław Drost

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 Zaniemyśl sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za rok 2016 przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2017 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Zbędnie zostały dołączone informacja o realizacji planu przychodów i wydatków w 2016 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Zaniemyślu, sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2016 rok Biblioteki Publicznej w Zaniemyślu oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2016 rok Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu, które zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należało przedłożyć tylko organowi stanowiącemu Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
  1. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody zostały omówione wg źródeł ich powstania oraz wg działów klasyfikacji

budżetowej. Wójt omówił również zaległości w podatkach lokalnych a także podejmowane czynności egzekucyjne.

W części obejmującej wydatki Wójt przedstawił ich wykonanie w podziale na wydatki bieżące i inwestycyjne. Szczegółowo zostały omówione wszystkie zadania, na które Jednostka poniosła wydatki inwestycyjne.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- wykonanie dochodów,
- wykonanie wydatków,
- wykonanie wydatków inwestycyjnych,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji omówionych w punkcie VI niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Zaniemyśl za 2016 rok został wykonany z deficytem w wysokości 849.480,05 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.521.676,21 zł bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 26.100.923,01 zł tj. 99,95 % planu, w tym:

- dochody bieżące 25.503.742,58 zł, co stanowi 100,33 % planu,
- dochody majątkowe 597.180,43 zł, co stanowi 85,99 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 26.950.403,06 zł tj. 94,11 % planu, w tym:

- wydatki bieżące 21.327.518,58 zł, co stanowi 94,42 % planu,
- wydatki majątkowe 5.622.884,48 zł, co stanowi 92,96 % planu.

Dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.365.316,61zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 3.032.862,03zł. Jednostka dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 584.200,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016”.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 2.441.052,84 zł, (w tym zobowiązanie wobec Powiatu Średzkiego związane z zakupem na raty kompleksu pałacowego w miejscowości Łękno w kwocie 1.659.936,23zł), co stanowi 9,35 % wykonanych dochodów.

- IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” stwierdzono, że:
1. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
921	92109	4260	6 000,00	5 250,48	854,66	0,00	6 105,14	105,14

Na mocy uchwały Rady Gminy Zaniemyśl Nr XV/102/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Zaniemyśl na rok 2016 została ustalona kwota 1.000.000,00 zł, do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 15). Z kolei w uchwale Nr XV/101/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zaniemyśl Rada upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do WPF, kierownikom jednostek organizacyjnych.

2. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	458	0	30 000,00	29 640,62
750	75023	460	0	1 300,00	1 002,45
852	85211	456	0	100,00	0,86
852	85212	456	0	500,00	18,30
852	85216	456	0	500,00	0,00

W sprawozdaniu na stronie Wójt wyjaśnił, że:

- dz. 700 rozdz. 70005 § 4580 – „(...) zapłacono oprocentowanie od rozłożonej na raty niespłaconej części ceny kompleksu pałacowego w miejscowości Łękno w kwocie 29.640,62 zP”,
- dz. 750 rozdz. 75023 § 4600 – „W ramach tego działu (...) pokryto koszty sądowe i koszty egzekucji komorniczej”,
- dz. 852 - „Dział ten (852) obejmuje także wydatki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz odsetki z tym związane (...)”.

Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 108.845,75 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 115.994,08 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	116.694,71	115.994,08	85153	1.300,00	0,00
			85154	233.266,85	108.845,75
Razem:			Razem:	234.566,85	108.845,75

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 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”.

Wójt na str. 41-42 omówił działania podjęte przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

- V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie oraz wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010, 4110, 4120, 4210, 4300,	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
652.828,00 zł	658.540,53 zł	708.178,00 zł	687.741,67 zł

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnego tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Wójt w części opisowej na str. 18 wyjaśnił, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wykazano nadpłatę w wysokości 5.163,47zł, a zaległości wynoszą 82.254,04zł. Do dnia 27.03.2017 roku wpłacono kwotę 13.892,80 zł. Wystawiono 661 upomnień. Od komornika wpłynęło 413,13 zł, a kwota 13.479,67zł wpłynęła po upomnieniach.

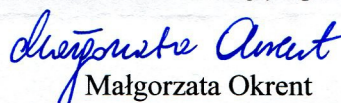
- VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące omyłki:
- str. 2 – w tabeli dotyczącej „Realizacji zadań przez Gminę” w pkt 4 dotyczącym dochodów własnych, w wierszu „Podatki i opłaty”, w kolumnie wykonanie wpisano kwotę 5.309.183,30 zł zamiast 5.306.183,30 zł (co wynika z podliczenia rachunkowego) oraz w wierszu „Pozostałe dochody” w kolumnie wykonanie wpisano kwotę 1.032.851,94 zł zamiast 1.035.851,94 zł (co wynika z podliczenia rachunkowego),
  - str. 15 – dla działu 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” podano, że dochody z tytułu dzierżawy gruntów mienia komunalnego wyniosły 66.254,48 zł zamiast 66.625,48 zł, jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016”,
  - str. 46 - przy opisie zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie utwardzenia drogi z miejscami postojowymi, kanalizacją deszczową, ogrodzeniem i oświetleniem przy hali widowiskowo-sportowej w Zaniemyślu” podano wykonanie w wysokości 467.444,92 zł zamiast 269.625,07 zł jak wynika z tabeli „Realizacja inwestycji w poszczególnych działach”.

- VII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- VIII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

  
Małgorzata Okrent

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