

Uchwała Nr SO – 0954/24/3/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kotlin za 2016 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Zofia Kowalska

działając na podstawie przepisów 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 Kotlin 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 roczne z realizacji budżetu Gminy Kotlin w roku 2016 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 - 2023 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem, a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu, wydatki majątkowe, wydatki związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, należności, zobowiązania i zadłużenie Gminy. Wójt Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

Zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdanie z wykonania budżetu winno uwzględniać:

- omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych,
- omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Jak wynika z analizy uchwały budżetowej na 2016 r. oraz sprawozdań budżetowych za rok 2016 gmina nie realizowała wydatków na programy finansowane z udziałem środków z budżetu UE. Natomiast zawarty w sprawozdaniu opis dotyczący stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich można uznać za spełniający wymóg prawa.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2016:

- a/ dochody wykonano w kwocie 30.274.206,56 zł, tj. 99,23 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 29.610.335,15 zł (99,22 %), dochody majątkowe w kwocie 663.871,41 zł (100,01 %);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 30.397.638,55 zł, tj. 97,50 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 27.154.326,34 zł (98,16 %), wydatki majątkowe w kwocie 3.243.312,21 zł (92,36 %).

Budżet 2016 roku zamknął się deficytem w wysokości 123.431,99 zł na planowany w kwocie 667.613,35 zł.

W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 1.550.000 zł. Przychody budżetu stanowiły także wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 690.769,97 zł. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły 1.367.255,65 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2016r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 3.146.778,78 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2016r. wynoszą 6.092.629,35 zł i stanowią 20,12 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2016r. wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują (poza groszowymi) przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy.
3. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	700,00	700,00
852	85219	4580	Pozostałe odsetki	9,98	9,98
854	85415	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.	25,37	25,37

W części opisowej sprawozdania Wójt Gminy wskazał, iż wydatek w/w podziale klasyfikacji budżetowej w rozdziale 60016 dotyczył odszkodowania za uszkodzony pojazd. Natomiast nie podał z jakiego tytułu poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek w rozdziale 85219 i w rozdziale 85415.

- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.
- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kotlin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2016 r. i zawiera dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający daje pod rozwagę, by niektóre pozycje mienia przedstawiać w sposób bardziej syntetyczny np. nie wyszczególniać wszystkich gruntów wg numerów ewidencyjnych, nie wymieniać wszystkich środków trwałych, wystarczy ich wartość na początek i koniec roku i wielkość zmiany. Podobnie można potraktować drogi, ulice, chodniki, środki transportowe, wartości niematerialne i prawne.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, spełnia wymogi określone w art. 267 ust 1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Zofia Freitag

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.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM