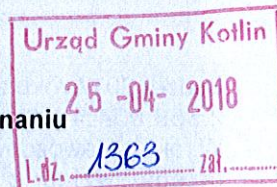


Uchwała Nr SO – 0954/31/3/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2018 r.



w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kotlin 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 z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

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 2017 r. poz. 2077), 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
z uwagą opisaną w pkt II.2 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kotlin w roku 2017 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2018r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2025 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.

W sprawozdaniu przedstawiono wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Wymóg, ten wynika z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu nie przedstawiono 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. Wymóg, ten wynika z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W uchwale budżetowej na rok 2017 wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych nie były planowane, a na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w wysokości 37.000 zł. Sprawozdanie zawiera natomiast informację o realizacji programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (str. 43).

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2017:

- a/ dochody wykonano w kwocie 32.189.614,47 zł, tj. 97,73 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 31.893.007,99 zł (97,72 %), dochody majątkowe w kwocie 296.606,48 zł (98,15%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 34.723.266,75 zł, tj. 97,55 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 29.059.748,03 zł (97,16 %), wydatki majątkowe w kwocie 5.663.518,72 zł (99,56 %).

Budżet 2017 roku zamknął się deficytem w wysokości 2.533.652,28 zł na planowany w kwocie 2.659.034,47 zł.

W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 3.206.400 zł na realizację przedsięwzięć z ochrony środowiska. Przychody budżetu stanowiły także wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 750.082,33 zł. Natomiast Gmina spłaciła raty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 1.297.079,16 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2017r. 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 3.583.342,29 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 2017r. wynoszą 8.001.950,19 zł i stanowią 24,86 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2017r. wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują 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 dotyczące wydatków bieżących znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy.

Natomiast w zakresie wydatków majątkowych w dziale 700 rozdział 70005 § 6060 suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie o kwotę 131.873,00 zł. Z przedłożonego przez Wójta sprawozdania wynika, że poniesione wydatki w wysokości 82.683,00 zł dotyczyły *zakup gruntów rolnych z przeznaczeniem pod budowę dróg gminnych*, a zobowiązanie w kwocie 131.873,00 zł dotyczy *wykupu gruntów pod budowę dróg gminnych*.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy o samorządzie gminnym podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących m.in. zasad nabywania nieruchomości należy do wyłącznej właściwości rady gminy. Uchwała rady gminy powinna określać, czy każde nabycie nieruchomości wymaga zgody rady gminy, czy też dopuszczalne jest w określonych przypadkach zakupienie nieruchomości samodzielnie przez wójta, burmistrza, prezydenta miasta. Przepisy prawa dopuszczają bowiem określenie przez radę gminy wysokości sumy, do której wójt, burmistrz czy prezydent miasta może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Uchwała może też jednak stanowić, że w każdym przypadku przed zakupem nieruchomości wójt, burmistrz czy prezydent miasta musi uzyskać zgodę rady.

W przedłożonym sprawozdaniu Wójt nie wskazał podstawy dokonania nabycia gruntu oraz uprawnienia do zaciągnięcia zobowiązania przekraczającego plan finansowy.

3. Z analizy sprawozdania Rb-28S, jak i przedmiotowego sprawozdania Wójta wynika, iż w 2017r. wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 108.123,40 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na program przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 100.503,24 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi 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 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.

4. 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	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	700,00	700,00
750	75011	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.	256,68	256,68

W części opisowej sprawozdania Wójt Gminy wskazał, iż wydatek w rozdziale 75011 dotyczył odsetek od zwróconej dotacji. Natomiast w dziale 600 rozdział 60016 wydatek dotyczył odszkodowania, jednakże nie wskazano z jakiego tytułu został on poniesiony.

- III. 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 tuł. Izbie, za wyjątkiem omyłek:

- w części opisowej sprawozdania w pkt II Wydatki (str. 18) w dziale 801 Oświata i wychowanie, wykazano plan w kwocie 9.576.991,65 zł i wykonanie w kwocie 9.397.242,06 zł, a z załącznika nr 2 wynika plan w kwocie 10.523.456,89 zł, a wykonanie w kwocie 10.326.193,27 zł. Również w tej samej części sprawozdania (str. 28) w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza wykazano wykonanie w wysokości 366.860,57 zł, a z załącznika nr 2 wynika kwota 336.860,57 zł;
- w części opisowej sprawozdania dot. wydatków inwestycyjnych w roku budżetowym 2017 na zadanie pn. „Przebudowa pokrycia dachowego na budynku Szkoły Podstawowej w Woli Książęcej” wykonanie wykazano w wysokości 129.893,35 zł, a z załącznika nr 7 – Realizacja zadań inwestycyjnych wynika kwota 139.893,35 zł.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kotlin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2017r. 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 2017 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
Zofia Freitag

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia 23.04.2018.

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.

