REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr SO.-0954/66/16/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rokietnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia

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: Karol Chyra
Członkowie: Aniela Michalec
Aldona Pruska

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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rokietnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Rokietnica za 2016 r. oraz informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami za 2016 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2016 rok.
   1. W objaśnieniach Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, wykazał m.in. w jakiej wysokości w 2016 roku Gmina zaciągnęła pożyczki. Ponadto w objaśnieniach poinformowano o pozyskanych dotacjach, o realizacji projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji w części opisowej zamieszczono opisy dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Wójt omówił realizację dochodów budżetowych w szczegółowości do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, przedstawił skutki dla budżetu udzielonych ulg, odroczeń, rozłożenia na raty i umorzeń oraz stanu zaległości ze wskazaniem działań jakie zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:
   - dochody i wydatki w szczegółowości określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
   - realizację wydatków majątkowych,
   - zestawienia przychodów i rozchodów budżetu,
   - zestawienie wykonania zadań z zakresu administracji rządowej,
   - wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu,
   - zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
   - realizację przedsięwzięć wieloletnich.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych 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 w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. 1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet 2016 roku został wykonany z deficytem w wysokości 257.528,68 zł, bowiem:
   a) dochody zrealizowano w wysokości 59.830.740,00 zł, co stanowi 101,76% wielkości planowanej, w tym:
      - dochody bieżące wykonano w wysokości 58.278.984,51 zł,
      - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.551.755,49 zł.
   b) wydatki zrealizowano w kwocie 60.088.268,68 zł, co stanowi 94,89 % wielkości planowanej, w tym:
      - wydatki bieżące w wysokości 47.349.328,47 zł,
      - wydatki majątkowe w wysokości 12.738.940,21 zł.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 4.442.666,05 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.200.000,00 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.242.666,05 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.077.706,64 zł, które dotyczyły spłaty

kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

3. Wykonane na dzień 31 grudnia 2016 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Z przedłożonego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji" wynika, że zadłużenie Gminy Rokietnica wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 11.284.849,89 zł, co stanowi 18,86% wykonanych dochodów.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2016 zobowiązania niewymagalne wynoszą 1.610.599,10 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 209.028,93 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 210.380,54 zł (rozdział 75618 § 0480).

   Zgodnie z art. 18^2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 poz. 487 z późn. zm.): „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18^1 oraz dochody z opłat określonych w art. 11^1 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. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż planowano i wykonano wydatki z tytułu odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
700	70005	459	0	180 000,00	155 984,40
700	70095	458	0	192,00	191,79
700	70095	460	0	7 000,00	6 294,69
750	75095	458	0	4 500,00	0,00
852	85211	458	0	10,00	7,19
852	85212	458	0	1 600,00	458,20

Burmistrz zawarł w sprawozdaniu z wykonania budżetu wyjaśnienia przyczyn poniesienia ww. wydatków na str. 51, 52, 57, 69 i 70.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2016. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia Jednostki. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Karol Chyra

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.