

Uchwała Nr SO.0954/17/15/Pi/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2017 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łobzenica za
2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Janina Kotlińska
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki wyraża **opinię pozytywną z zastrzeżeniami do części IV uzasadnienia**.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu **Miasta i Gminy Łobzenica** w roku 2016 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki przedłożone tutejszej Izbie w dniu 31 marca 2017r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz rocznymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego ich wykonania.

W części opisowej omówiono wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku w układzie działów i źródeł, w tym należności i zaległości. Poinformowano o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji planowanych dochodów. Poinformowano o obniżeniu górnych stawek podatkowych, które mają wpływ na wysokość uzyskanych dochodów budżetu. Przedstawiono informację

o planowanych i wykonanych wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem efektów rzeczowych realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych oraz poziomu ich wykonania. Opisane zostały m.in. wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego, wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Gospodarkę odpadami komunalnymi w imieniu Gminy realizuje Związek Gmin Krajny z siedzibą w Złotowie. W tej części zawarto również informację o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 r. zostały wyjaśnione przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów oraz planu wydatków.

II.

Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2016 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie.

Z przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że:

- planowane w 2016 roku dochody wykonano w wysokości 36.701.420,49 zł, tj. 95,26 % planu, w tym dochody bieżące 36.037.335,61 zł, tj. 97,34 % planu .
- planowane w 2016 roku wydatki wykonano w kwocie 37.134.629,36 zł, tj. 93,72 % planu, w tym wydatki bieżące 33.572.817,95 zł, tj. 94,81 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 84,53 % planu
- przychody wykonano w kwocie 3.768.189,28 zł, tj. 136,64 % planu (w tym wolne środki i zaciągnięte kredyty i pożyczki),
- rozchody wykonano w kwocie 1.658.908,00 zł, tj. 100,00 % planu.
- budżet 2016 roku wykonano z deficytem w kwocie 433.208,87 zł, nie zaangażowano przychodów z tytułu wolnych środków, zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 2.350.000,00 zł, spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek dokonano zgodnie z planem.

Wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące o kwotę 2.464.517,66 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W odniesieniu do zaciągniętych zobowiązań zwrotnych organ wykonawczy uzyskał pozytywne opinie o możliwości ich spłaty.

Zadłużenie Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2016r. wynosi 14.842.025,39 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych), co stanowi 40,44 % wykonanych dochodów. Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

III.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2016r. 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 za wyjątkiem jednej grupy majątku - wartość maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4) wykazano stan na dzień 31.12.2015r. w przedmiotowym sprawozdaniu w kwocie 349.243,49 zł, podczas, gdy w sprawozdaniu za 2015r stan na dzień 31.12.2015r. wykazuje kwotę 377.065,69 zł. Rozbieżność w wartości tej grupy majątku nie została wyjaśniona.

IV.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż:

- 1) Sprawozdanie nie przedstawia stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2024 (załącznik Nr 2) uchwalono 35 przedsięwzięć realizowanych, jako wydatki majątkowe oraz jedno jako wydatek bieżący. Powyższy brak narusza postanowienia art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- 2) Suma wykonanych wydatków budżetu i zobowiązań przekracza plan wydatków ustalony w budżecie (bez zobowiązań na wynagrodzenia i uposażenia, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz pracy) w łącznej kwocie 43.290,53 zł, w tym w rozdz. 75023 (§§ 426, 430, 436) w kwocie 3.821,25 zł, w rozdz. 75412 (§§ 421, 426, 428, 430) w kwocie 3.547,06 zł. W uchwale budżetowej na 2016 rok organ stanowiący nie upoważnił Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, jak i nie określił kwoty, do której Burmistrz może zaciągać zobowiązania. Również Wieloletnia Prognoza Finansowa (załącznik Nr 2) nie wykazuje żadnych umów, których realizacja w latach następnych jest niezbędna (poza przedsięwzięciami).

Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje na błędy pisarskie i nieprawidłowości:

- Str. 10 sprawozdania, tabela 3 – wykazano dla 4 pozycji inne kwoty wykonania dochodów niż wynikają ze sprawozdania Rb-27S, np. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazano kwotę 3.177.890 zł, a wg sprawozdania Rb-27S jest to kwota 3.277.890zł. Podobne błędy pisarskie wykazują dochody z podatku

od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej, podatku od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych czy opłaty eksploatacyjnej. Błędy te zostały powielone w dalszej części sprawozdania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty otrzymania uchwały.