

## **Uchwała Nr SO-0954/52/6/Ko/2017**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 25 kwietnia 2017 roku

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

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 składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Wilczyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

***opinię pozytywną z uwagą.***

### **Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wilczyn za 2016 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Wilczyn Nr 0050/13/2017 z dnia 29 marca 2017 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Wilczyn za 2016 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdaniem z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury w dniu 30 marca 2017 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- 1.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
  - prognozowane dochody budżetu w wysokości 26.298.834 zł, zrealizowano w kwocie 26.655.453,40 zł, co stanowi 101,36 % planu, z tego: dochody bieżące – 25.850.564,90 zł i dochody majątkowe – 804.888,50 zł),
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 27.650.834 zł, zrealizowano w kwocie 25.926.056,89 zł, co stanowi 93,76 % planu, z tego: wydatki bieżące – 23.794.892,06 zł, wydatki majątkowe – 2.131.164,83 zł.
2. Przychody budżetu wykonane zostały w wysokości 2.635.256 zł, są to w całości przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 208.000 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 2.427.256 zł natomiast rozchody

budżetu wykonane w kwocie 88.000 zł (100 % planu) i są to rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/. Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 0,35 % wykonanych dochodów.

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

Na dzień 31 grudnia 2016 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 120.000 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 0,45 %.

Budżet roku 2016 zamknął się nadwyżką w kwocie 729.396,51 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.352.000 zł.

3. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2016 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.055.672,84 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.169.634 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W 2016 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 10,21 %, przy planowanej relacji wynoszącej 12,42 %. Wymieniony wskaźnik za 2016 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2017-2019 indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2016 r. umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetu na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Wójtowi Gminy zgodne z prawem dokonywania spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

## II. Sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i część opisową :

1. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie plan – wykonanie - wykonanie procentowe. Sprawozdanie obejmuje ponadto zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego, informację o dochodach z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4 -6 ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatkach nimi finansowanych oraz zestawienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi dokonane w trakcie roku budżetowego.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono wykonanie wg działów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. W sposób szczegółowy opisano skutki wynikające z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, udzielenia ulg i zwolnień, ponadto przedstawiono działania jakie podjął Wójt w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych. W części dotyczącej wydatków budżetu wykazano wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

2. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych a przekroczenie planowanych w budżecie wydatków nastąpiło wyłącznie z tytułu powstania zobowiązań niewymagalnych związanych z wydatkami na wynagrodzenia i składniki z nimi związane.

W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 7.275,43 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienionych w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy w kwocie 6.333,44 zł. Wójt poinformował, iż wpływy z opłat i kar o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska przeznaczone zostały na „koszty energii i wody w parku w Wilczynie”.

4. Wójt poinformował o wydatkach poniesionych z tytułu odsetek związanych ze zwrotami dotacji w rozdz. 80103, 85211, 85212 wyjaśniając jednocześnie przyczyny lub okoliczności poniesienia wydatków w §§ 4560 i 4580 w części opisowej (str. 12, 13, 14).
5. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, tym samym sprawozdanie spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
6. Z załącznika obejmującego przedsięwzięcia do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (wraz ze zmianami w roku budżetowym) wynika, że Gmina realizowała pięć przedsięwzięć, z okresem realizacji od 2016 do 2018 (w tym cztery zadania posiadały limit zobowiązań w roku 2016). Opiniowane sprawozdanie nie zawiera informacji o tych przedsięwzięciach, tzn. nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wyraził w tym zakresie uwagę.
7. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
8. W wyniku analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Skład Orzekający zauważa, że
  - wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły 491.800,31 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 488.989,87 zł. Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat jednakże mogą nie pokrywać w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, bowiem zaplanowane wydatki nie zawierają pełnych kosztów funkcjonowania systemu. W rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ nie zaplanowano innych wydatków niż płacowe, brakuje wydatków np. na energię elektryczną (§4260), telefony (§4360)
  - z informacji zawartej na stronie 13 części opisowej sprawozdania oraz tabeli obejmującej dochody i wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 86.440,05 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 100.884,44 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2016 poz. 487) „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 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 nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych powstałych z inwestycji zakończonych. Wójt podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych, a także o dochodach uzyskanych z mienia w 2016 roku. Podano również wartość budowli i gruntów komunalnych oraz wartość udziałów Gminy w spółkach. Informacja o stanie mienia zawiera zakres danych określonych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.



*Przewodniczący Składu Orzekającego*

*Józef Goździkiewicz*

*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.*