

Uchwała Nr SO-0954/59/11/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2018 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.**

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

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Laszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Małgorzata Okrent

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 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r., poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Wijewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem zmian dokonanych przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1) W części opisowej przedstawiono:

- plan budżetu wg pierwotnej uchwały budżetowej oraz kolejne zmiany budżetu dokonane przez Radę i Wójta,
- wykonanie dochodów budżetu (w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji dochodów z wyodrębnieniem dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych) wraz z omówieniem ich realizacji i informacją o zaległościach podatkowych, nadpłatach, skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych ulgach i zwolnieniach,

- wykonanie planu wydatków budżetu (w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych) wraz z omówieniem ich realizacji i informacją o zobowiązaniach wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego,
- informację o przychodach i rozchodach budżetu,
- wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- informację o dotacjach udzielanych z budżetu,
- informację o dochodach z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatkach na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- informację o dochodach i wydatkach związanych z realizacją ustawy Prawo Ochrony Środowiska,
- informację o wydatkach na zadania inwestycyjne,
- informację o realizowanych programach wieloletnich,
- informację w zakresie jednostek budżetowych, przy których funkcjonują wydzielone rachunki dochodów.

2) W części tabelarycznej zaprezentowano:

- wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz wskaźnik procentowy ich wykonania (z uwzględnieniem planu początkowego, zmian i planu końcowego),
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (wraz z informacją dotyczącą planu na początek, zmian i planu na koniec roku budżetowego),
- wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- wykonanie planu dochodów i wydatków z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją ustawy Prawo Ochrony Środowiska,
- wykonanie wydatków majątkowych,
- wykonanie planu wydatków na zadania, przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego,
- wykonanie przychodów i rozchodów.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2017 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 1.594.367,32 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 18.651.896,83 zł, tj. 95,29 zł % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 20.246.164,15 zł, tj. 95,62 zł % planu.

W przedłożonym sprawozdaniu wskazano na ważniejsze odchylenia w realizacji dochodów i wydatków, jednak nie we wszystkich przypadkach podano przyczyny tych odchyleń.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 17.412.256,15 zł i wydatki bieżące w kwocie 15.663.685,59 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.329.086,67 zł, w tym 1.534.610,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów (98,44 % planu) oraz 794.476,67 zł z tytułu wolnych środków (przy zaangażowaniu środków w wysokości 600.000,00 zł).

Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu pożyczki z WFOŚ i GW (w podziale na transze w roku 2017 – 1.000.000,00 zł i w roku 2018 – 2.960.000,00 zł zmienionej uchwałą Nr XL/220/2018 z dnia 19.02.2018 r.; zmianie uległy kwoty transz i tak: w roku 2017 – 975.610,00 zł i w roku 2018 – 2.964.390,00 zł zmniejszając kwotę pożyczki z 3.960.000,00 zł na 3.940.000,00 zł) oraz kredytu długoterminowego 559.000,00 zł co daje łącznie kwotę 4.499.000,00 zł. Skład Orzekający wydał opinie pozytywne w 2017 roku o możliwości spłaty pożyczki i kredytu na łączną kwotę 4.519.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów w wysokości 559.000,00 zł (100 % planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na koniec 2017 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 7.531.610,00 zł (z tytułu pożyczki i kredytów), co stanowi 40,38 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku.

II. 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 w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

Jedynie w części opisowej sprawozdania, przedstawiającej zaległości w kwocie 1.042,50 zł podano, że dotyczą one wpływów z różnych opłat (które klasyfikuje się w § 0690), podczas gdy wskazana kwota dotyczy zaległości z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (ujmowanych w § 0640).

III. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
- suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 53.773,71 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 76.360,29 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „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 Gminnym 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”.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

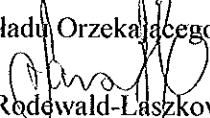
Dział	Rozdział	Paragraf		Plan	Wykonanie
754	75814	4580	Pozostałe odsetki	10,00	6,04

W sprawozdaniu przy opisie wydatków Wójt zawarł informacje, iż „W wyniku odprowadzenia dochodów do budżetu państwa po terminie wskazanym przez dysponenta pokryto należne odsetki od powyższych dochodów i wprowadzono do budżetu gminy (...)”.

VI. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wijewo realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

VII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2017 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Wijewo według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku”, którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych analiz i ustaleń Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Laszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.