

Uchwała Nr SO – 0954/16/2/Ka/2018

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2018 roku**

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

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 Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Perzów w roku 2017 przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2017 roku wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 r. oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie tabelaryczno – opisowej.

W sprawozdaniu zawarto informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. W zakresie dochodów wskazano na ich źródła i stopień realizacji oraz poziom zaległości, a w odniesieniu do wydatków określono ich rzeczowe wykorzystanie i stopień wykonania.

Wskazano także w sposób syntetyczny na przyczyny niektórych odchyień w poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków w stosunku do ich wielkości planowanej. W sprawozdaniu omówiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przedstawiono 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. W części tabelarycznej przedstawiono między innymi wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację przychodów i rozchodów, a także wydatków inwestycyjnych w układzie poszczególnych zadań.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2017 został wykonany z deficytem budżetowym w wysokości 1.052.271,30 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 21.150.676,62 zł, co stanowi 101,27 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 20.540.644,03 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 610.032,59 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 22.202.947,92 zł, co stanowi 93,54 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 16.028.962,13 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 6.173.985,79 zł,
- c) przychody zrealizowano w wysokości 4.676.737,38 zł, co stanowi 122,36 % wielkości planowanej,
- d) rozchody wykonano w kwocie 971.142,68 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2017 roku 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. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy Perzów na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosi 4.262.305,24 zł, co stanowi 20,15 % wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 312.278,46 zł.

2. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2017 roku wynoszą 1.093.979,51 zł, w tym zaległości – 538.840,86 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku 2016 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 35.650,60 zł.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2017 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 r. kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2017 r. wynosi 642.247,91 zł. W sprawozdaniu Wójt wskazał na ww. zobowiązania.
4. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 91.668,48 zł, na planowane 62.457,00 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na program przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 66.927,70 zł, na planowane 82.475,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu narkomanii 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.

5. Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 750 rozdział 75023 w § 4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, poniesione zostały wydatki w kwocie 8.000 zł oraz w dziale 852 rozdział 85502 § 4580 - Pozostałe odsetki wydatkowano 69 zł. W sprawozdaniu Wójt nie odniósł się do powyższych wydatków.
- III.1 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 tutaj. Izbie za wyjątkiem:

- w tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków majątkowych (str. 55 sprawozdania):
 - o w dziale 900 rozdział 90005 dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu ujęto w § 661 z czwartą cyfrą „9”. Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wydatek ten został wykazany w § 6610
 - o w dziale 926 rozdział 92695 § 6060 wykazano, iż planowane wydatki wynoszą 7.949,49 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wydatki te planowane są w kwocie 7.997,94 zł.
- w tabeli przedstawiającej przychody i rozchody (str. 65 sprawozdania) określono, iż planowane w § 950 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych stanowią kwotę 2.562.401 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS za IV kw. 2017 r. wynika, iż jest to kwota 2.562.701 zł.
- na str. 66 sprawozdania podano, że zadłużenie na koniec roku wyniosło 4.252.305,24 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-Z za IV kw. 2017 roku wynika, iż wielkość zadłużenia Gminy Perzów na koniec 2017 roku stanowi kwotę 4.262.305,24 zł.

- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnijk

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

