

F. 3022.7. 2018

Leszno, dnia 13 kwietnia 2018 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIAJĄCY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 25
WA-0954/31/9/Ln/2018

Pan

Jerzy Kulak

Burmistrz

Gostynia

Uchwała Nr 5213/2018
Data uchwały: 13.04.2018
Miejscowość: Gostynia

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/31/9/Ln/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 13 kwietnia 2018 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu Burmistrza z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Gostyń za 2017 rok.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady

Z up. Prezesa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0954/31/9/Ln/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 13 kwietnia 2018 roku

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Gostyń za 2017 rok.

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 zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza **Gminy Gostyń** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy **za 2017 rok** wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące dotacji, zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu oraz realizacji zadań i programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień organami jednostek samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 15 grudnia 2016 roku budżet Gminy na 2017 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody na poziomie 122.430.965,42 zł, tj. 100,20 % planu,
 - w tym dochody majątkowe na poziomie 1.884.347,42 zł, tj. 83,10% planu,
- wydatki na poziomie 113.536.435,83 zł, tj. 95,90 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe na poziomie 15.155.944,95, tj. 93,68 % planu
- dochody bieżące bieżące wykonano w kwocie 120.546.618,00 zł i wydatki bieżące w kwocie 98.380.490,68 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 8.894.529,59 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 3.789.809,53 zł.
- przychody budżetu planowano w kwocie 221.149,47 zł z tytułu wolnych środków a wykonanie wynosi 6.176.256,89 zł, co stanowi 2 792,80 % planu.
- rozchody zrealizowano w kwocie 4.011.058,00 zł (100 % planu) i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek (w „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).

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

W Sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r., że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2017 r. ogółem wyniosło 13.685.399,00 zł. Kwota ta stanowi 11,18 % % wykonanych dochodów budżetu Gminy.

2. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również działania podejmowane w celu egzekucji zaległości oraz poziom wykonania i stopień zaawansowania poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz projektów objętych także WPF).
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wykonano w kwocie 546.146,25 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 570.482,24 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących do-

chody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”), co przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	560.000,00	570.482,24	85153	32.500,00	29.132,36
Razem:			85154	568.430,00	517.013,89
			Razem:	600.930,00	546.146,25

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zmianami) dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Niewykorzystane środki na wskazane wyżej cele winny zostać ujęte w planie wydatków kolejnego roku budżetowego.

5. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków określonych w budżecie. Jednakże analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75022	3030	276 616,00	269 690,30	22 843,00	292 533,30	15 917,30
750	75023	4410	50 000,00	48 391,97	2 364,68	50 756,65	756,65
750	75095	3030	115 776,00	115 656,00	9 648,00	125 304,00	9 528,00
750	75095	4410	13 000,00	12 677,76	3 169,44	15 847,20	2 847,20
900	90015	4270	403 000,00	400 332,68	21 741,90	422 074,58	19 074,58
900	90095	4260	72 000,00	67 115,37	5 250,23	72 365,60	365,60
926	92604	4260	654 312,80	650 292,82	45 464,24	695 757,06	41 444,26
Razem:							89 933,59

W Uchwale Nr XXIII/315/15 z dnia 15 grudnia 2016 r. Rada Miejska:

- określiła sumę do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 5.000.000 zł,
- upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2017.

W sprawozdaniu (str. 64) przy tabeli przedstawiającej przekroczenia planu wydatków Burmistrz zawarł informację, że „zaciągnął zobowiązanie w ramach udzielonego uchwałą Nr XXIII/315/16 Rady Miejskiej w Gostyniu z dnia 15 grudnia 2016 r. upoważnienia ponad ustalony plan”.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli przedstawiającej przekroczenia planu wydatków zawarte zostały wielkości dotyczące budżetu 2016 roku.

5. Ponadto Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie następujących uchybień:

- a) Przy opisie przedsięwzięć zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej (str. 69 sprawozdania) w odniesieniu do zadania pn. „Budowa drogi od ul. Polnej do ul. Leszczyńskiej w Gostyniu” (pkt „14) podano, że w 2017 r. wydatkowano 1.411.961,49 zł, podczas gdy w części przedstawiającej realizację zadań majątkowych (str. 56) wykazano wykonanie wydatków na przedmiotowe zadanie w kwocie 1.414.961,49 zł.
- b) W części „Zmiany w planie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (str. 67 sprawozdania) przedstawiono zadanie pn. „Specjalne potrzeby – dobre szanse” i odnośnie zmian w planie wydatków wskazano uchwałą Nr XXXI/393/17 z dnia 14.12.2017 r. zamiast uchwałą Nr XXXIV/440/17 z dnia 14.12.2017 r.
- c) W planie przychodów samorządowego zakładu budżetowego (str. 26 sprawozdania) wykazano „dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów” w kwocie 1.245.000,00 zł (i taka kwota dotacji została wykazana w sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres do dnia 31 grudnia roku 2017 (część „D. Dane uzupełniające”). W uchwale budżetowej ze zmianami w dz. 900, rozdz. 90095 § 6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” zaplanowano wydatki w kwocie 1.215.000,00 zł.
Odnosnie ww. rozbieżności Burmistrz w sprawozdaniu (str. 26) zawarł następującą informację: „Pomiędzy sprawozdaniem RB-30S, załącznikiem Nr 2 a załącznikami Nr 8 i 11 do uchwały budżetowej występuje rozbieżność po stronie planu w wysokości 30.000,00 zł. Jest to związane ze zmianą planowanych dotacji dla ZGKiM, która nie została wprowadzona do załącznika Nr 8 i 11 do uchwały budżetowej”. Podobna informacja zawarta została przy opisie przychodów i kosztów zakładu budżetowego (str. 65 sprawozdania).

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

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

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*