

Uchwała Nr SO-0954/41/8/Ko/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołaczkowo
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za 2017 rok
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

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 osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski,
Członkowie: Zofia Ligocka,
 Józef Goździkiewicz,

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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Kołaczkowo

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kołaczkowo w roku 2017 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 30 marca 2018 r. przez Wójta Gminy).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2017 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. Przedstawiono stopień realizacji dochodów budżetowych z podziałem m.in. na: podstawowe dochody podatkowe, dotacje, subwencje, dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano stan należności i zobowiązań oraz zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych. Szczegółowo przedstawiono wykonanie zadań inwestycyjnych oraz wyjaśniono poziom wykonania wydatków majątkowych.
2. Zaprezentowano wpływy z podatków i opłat lokalnych, wskazano przyczyny odchyień w realizacji planowanych wartości oraz skutki finansowe udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień. Odniesiono się także do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie kroki poczyniono w celu ich wyegzekwowania.
3. Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.
4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
5. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 638.717,61 zł na plan 645.000,00 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 670.157,43 zł (bez § 2710). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi
6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 75.723,41 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 71.341,04 zł (rozdział 75618 § 0480).

dochody § 048		Wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie

63 000,00	71 341,04	85153	6 000,00	0,00
		85154	88 800,00	75 723,41
		razem	94 800,00	75 723,41

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 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 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”.

W sprawozdaniu brak informacji o przyczynach wykonania wydatków związanych z przeciwdziałaniem narkomanii.

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 zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2017:
 - a) dochody wykonano w wysokości 25.071.392,28 zł, co stanowi 100,80% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 24.763.772,61 zł, tj. 100,90% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 307.619,67 zł, tj. 93,28% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 25.127.414,85 zł, co stanowi 94,15% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 21.344.956,42 zł, tj. 95,66% planu,

- wydatki majątkowe w wysokości 3.782.458,43 zł, tj. 86,43% planu,
 - c) przychody ogółem w wysokości 5.181.226,11 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 969.726,00 zł co stanowi 100,00% planu, nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 2.965.030,11 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.246.470,00 zł,
 - d) rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 518.000,00 zł co stanowi 100,00% planu.
2. Budżet 2017 roku zamknął się deficytem w wysokości 56.022,57 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z wolnych środków.
 3. Ze sprawozdania wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.
 4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2017 r. wynoszą 1.698.196,00 zł, co stanowi 6,77% wykonanych dochodów.
Pozostała kwota 439.796,34 zł dotyczy umów na modernizację i poprawę oświetlenia ulicznego.
 5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 596.571,26 zł.

IV.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie użytkowania, użytkowania wieczystego, najmu, dzierżawy oraz dochody z mienia. Przedłożona informacja o stanie mienia zawiera przedstawienie zmian w stanie mienia Gminy.

V.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożone zostało także sprawozdanie samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury oraz bibliotek za 2017 rok

(załącznik Nr 2 do sprawozdania pn. „Opis z realizacji budżetu Gminnego Ośrodka Kultury im. Wł. Reymonta w Kołaczkowie za okres 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.”). Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Wójt sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek o których mowa w art. 9 pkt 10,13,14 ww. ustawy przedkłada tylko organowi stanowiącemu i nie podlega opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.