

Uchwała Nr SO.-0954/35/19/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 13 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Mosina za rok 2016.

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:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Karol Chyra

Michał Suchanek

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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Mosina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Mosina za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2017 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2016 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2016 rok.

1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody przedstawił wg źródeł w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, omówił stan zaległości z tytułu podatków lokalnych oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, umorzenia i odroczenia w opłacaniu podatków, a także działania podjęte w celu wyegzekwowania należności podatkowych.

W części obejmującej wydatki Burmistrz omówił wykonanie w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- realizację planu dochodów budżetu,
- realizację planu wydatków budżetu,
- sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych,
- wykonanie przychodów i rozchodów budżetu,
- zestawienie zbiorcze z wykonania wydatków za rok 2016r. w oświacie,
- sprawozdanie o wykonaniu dotacji udzielonych z budżetu gminy w 2016 roku dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora fin. publicznych,
- wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Mosina za 2016 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 9.979.517,76 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 116.119.559,15 zł, co stanowi 97,87% planu, w tym
 - dochody bieżące w wysokości 108.319.767,98 zł, co stanowi 100,39% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 7.799.791,17, co stanowi 72,54% planu.
- b) wydatki wykonano w wysokości 106.140.041,39 zł, co stanowi 89,44% planu, w tym
 - wydatki bieżące w wysokości 94.789.442,27 zł, co stanowi 95,85% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 11.350.599,12 zł, co stanowi 57,37% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 8.976.579,75 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.705.000 zł oraz dysponowała wolnymi

środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.271.579,75 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 6.798.012,88 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 22.497.430,14 zł, co stanowi 19,37% wykonanych dochodów.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 4.730.252,90zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2016 r. wynoszą 3.624.503,55zł.

III. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” wykazała, że w poniższej podziałce klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)	
3	4	5	6	7	8	9	10	11	
	801	80104	3020	53 300,00	52 125,37	1 438,76	0,00	53 564,13	264,13
	801	80110	3020	173 983,00	173 510,49	3 391,53	0,00	176 902,02	2 919,02
				227 283,00	225 635,86	4 830,29	0,00	230 466,15	3 183,15

W § 14 uchwały budżetowej Rada postanowiła „Określa się sumę, do której Burmistrz Gminy Mosina może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 700.000,00 zł”.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 395.196,78 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 467.905,18 zł (rozdział 75618 § 0480).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	400.000,00	467.905,18	85153	10.000,00	7.174,30
			85154	432.899,65	388.022,48
Razem:			Razem:	442.899,00	395.196,78

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości 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 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”.

Burmistrz wyjaśnił na str. 45 części opisowej sprawozdania, że: *w roku 2017 wydatki na realizację powyższych programów zostaną zwiększone o kwotę 72.708,40 zł.*

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. zawierająca dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2016. W dokumencie tym również zawarto informację, że Jednostka posiada udziały w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aldona Pruska
Aldona Pruska

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.