

Uchwała Nr SO-0954/51/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Trzemeszna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzemeszno za 2016 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: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Trzemeszno

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 Trzemeszno w roku 2016 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 4 kwietnia 2017 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2016 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.
2. Zaprezentowano stan należności i zobowiązań oraz zaległości z tytułu podstawowych dochodów.
3. Przedstawiono wykonanie zadań inwestycyjnych oraz wyjaśniono poziom wykonania wydatków majątkowych.
4. Przedstawiono również realizację wydatków wykonanych ze środków funduszu

sołectkiego.

5. 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.
6. Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.
7. Nie planowano i nie realizowano wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
8. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.

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

II.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2016:
 - a) dochody wykonano w wysokości 55.353.447,34 zł, co stanowi 97,66% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 53.488.601,29 zł, tj. 97,56% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 1.864.846,05 zł, tj. 100,54% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 57.275.465,15 zł, co stanowi 97,70% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 50.335.773,11 zł, tj. 97,72% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 6.939.692,04 zł, tj. 97,58% planu,
 - c) przychody wykonano w wysokości 5.266.497,56 zł (118,05% planu), w tym:
 - z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.873.462,92 zł (99,81% planu),
 - z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.393.034,64 zł (131,29% planu),
 - d) rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 2.326.505,47 zł (92,25% planu).
2. Budżet 2016 roku zamknął się deficytem w wysokości 1.922.017,81 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.939.362,49 zł).
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 2016 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 2016 r. wynoszą 4.600.846,00 zł, co stanowi 8,31% wykonanych dochodów.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.623.851,08 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. Analiza sprawozdania Rb-28S – Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych oraz § 4260) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

Dział/ Rozdz./ §	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Zobowiązania [zł]	Wymagalne [zł]	Wykonanie + zobowiązania [zł]	Przekroczenie [zł]
1	2	3	4	5	6	7
852/85219/4210	26.840,00	26.805,80	331,55	0,00	27.137,35	297,35

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniu określonym w uchwale budżetowej na 2016 r., jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej Trzemeszna.

7. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż planowano i wykonano wydatki z tytułu odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
700	70005	4590	2.000,00	0,00
750	75023	4590	6.000,00	5.000,00
852	85295	4580	200,00	78,76

Burmistrz nie zawarł w sprawozdaniu z wykonania budżetu wyjaśnienia przyczyn poniesienia ww. wydatków.

8. Dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519, późn. zm.) na planowane w kwocie 598.100,00 zł zostały wykonane w kwocie 599.318,60 zł. Plan wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska finansowane tymi dochodami określony został w uchwale budżetowej na 2016 rok i przewidywał wydatki w rozdziałach 01010 (§ 6500), 90001 (§ 6500), 90002 (§ 4190, § 4210, §4300), 90004 (§ 4210 i § 4300) i 90095 (§ 4300), które zostały wykonane w łącznej kwocie 576.598,62 zł (przy planowanych w kwocie 598.100,00 zł). Różnica między wykonanymi dochodami a wydatkami wynosi 22.719,98 zł.
9. W rozdziale 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, w § 0910 – „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat od podatków i opłat” wskazano wykonanie dochodów na kwotę „-1.146.926,22” zł (kwota

zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S).

Burmistrz w sprawozdaniu (str. 10) wyjaśnił, że „W roku 2016 Gmina dokonała zwrotu odsetek z tytułu nienależnie wpłaconego podatku za rok 2009 i 2010 w kwocie 521.613,00 zł, oraz zwrotu odsetek podatkowych z tytułu nienależnie wpłaconego podatku za 2011 rok w kwocie 265.910,00 zł. Zwrot odsetek z tytułu nienależnie wpłaconego podatku za rok 2011 w kwocie 368.375,00 zł.”.

IV.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

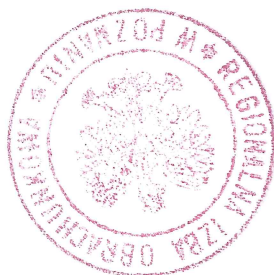
Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2016 roku.

Omówiono wykonanie dochodów z użytkowania mienia z tytułu najmu, dzierżawy, wieczystego użytkowania gruntów oraz sprzedaży mienia.

Gmina posiada udziały w kapitale zakładowym przedsiębiorstwa Remondis Aqua Trzemeszno sp. z o.o.

Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Suchanek

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.