

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 091 737-72-20 fax 091 737-47-79

WA. 0954 – 5/7/Ka/2017

Kalisz, dnia 25 kwietnia 2017 r.

*Przewodniczący
Rady Gminy Bralin*



Pan
Roman Wojtysiak
Wójt Gminy
Bralin

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/33/2/Ka/2017 z dnia 24 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bralin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

Z up. Przewodzący
Zofia Kowalska
Zofia Kowalska

Do wiadomości:

Pan

Grzegorz Lemanik

Przewodniczący Rady Gminy

Bralin

Uchwała Nr SO - 0954/33/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bralin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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

działając na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Bralin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Bralin

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Bralin w 2016 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego Jednostki przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2017 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Bralin na 2016 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2016 – 2022 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowo - tabelarycznej. W sprawozdaniu Wójt Gminy zawarł informację o poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków. W zakresie dochodów określono ich źródła i stopień realizacji. W części tabelarycznej przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż w sprawozdaniu nie w pełni odniesiono się do planowanych oraz wykonanych przychodów i rozchodów.

Poinformowano także, iż w Gminie Bralin żadna samorządowa jednostka budżetowa prowadząca działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty nie posiadała wydzielonego rachunku dochodów.

W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych stwierdzając, iż nie planowano takich wydatków.

Sprawozdanie zawiera także informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.1 Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2016 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.477.170,96 zł bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 24.430.440,78 zł, co stanowi 99,84 % wielkości planowanej, z tego:

– dochody bieżące wykonano w wysokości 23.699.852,78 zł,

– dochody majątkowe wykonano w wysokości 730.588,00 zł,

b) wydatki zrealizowano w kwocie 22.953.269,82 zł, co stanowi 94,10 % wielkości planowanej, z tego:

– wydatki bieżące wykonano w kwocie 20.962.254,18 zł,

– wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1.991.015,64 zł,

c) planowane przychody zrealizowano w wysokości 999.721,77 zł, co stanowi 100,00 % planu,

d) planowane rozchody zrealizowano w kwocie 1.078.624,96 zł, co stanowi 100 % planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2016 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.

2. Z przedmiotowego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku stanowi kwotę 4.114.752,24 zł, co stanowi 16,84 % wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2016 roku wynoszą 1.157.441,59 zł, w tym zaległości – 1.012.216,34 zł. Skład Orzekający stwierdził iż poziom zaległości w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego uległ zwiększeniu o kwotę 76.668,93 zł.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 rok wynika, iż kwota zobowiązań wynosiła 718.118,73 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2016 r. wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, zrealizowano dochody w łącznej kwocie 553.562,68 zł, w tym dochody z tyt. odbioru odpadów komunalnych zrealizowane zostały w kwocie 545.640,36 zł, a wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 519.593,57 zł. Zgodnie z art. 6r ust 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Natomiast z przepisu art. 6r ust 2c ustawy, wynika, że środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowych i technicznym.
6. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 100.955,02 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na program przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 89.558,45 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 przeznaczone na inne cele.

7. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

w zł

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85211	4580	Pozostałe odsetki	20,00	13,68
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	6.390,00	6.364,57
852	85216	4580	Pozostałe odsetki	70,00	68,34

W sprawozdaniu Wójt Gminy odniósł się tylko do poniesionych wydatków związane z zapłatą odsetek w rozdziale 85212 i 85216.

- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem:
- w pkt IV. Realizacja budżetu Gminy za 2016 r.- nakłady inwestycyjne i majątkowe, sprawozdania na zadaniu pn. „Przygotowanie projektów do zadań inwestycyjnych” dla którego wydatki przewidziano w dziale 900, rozdział 90095 § 6050 - plan wykazano w wysokości 100.000 zł. Natomiast z uchwały budżetowej Gminy Bralin na 2016 r. wynika. Iż na ww. zadanie planowano wydatki w kwocie 97.000 zł.
 - w pkt II. Dochody majątkowe, sprawozdania - określono, iż w rozdziale 60016 w § 6300 dochody zostały wykonane w wysokości 195.000 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S za 2016 r. wynika, iż określone wyżej dochody zostały zrealizowane w wysokości 123.000 zł.
- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok uwzględnia postanowienia art.267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu 31.12.2016 roku. Informacja ta uwzględnia postanowienia art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia

25.04.2012 264

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.