

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2017 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Żerków za rok 2016 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 r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,

Członkowie: Halina Kurjan,
Krystyna Stróżyk,

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 przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Żerków sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2016 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Żerków wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za rok 2016 (winno być informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego), przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2017r. bez stosownego zarządzenia Burmistrza w tej sprawie. Przed wydaniem opinii Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2016r., uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2016.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną, przedstawiającą kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów i wydatków budżetu, dotacje, przychody, rozchody oraz stan zadłużenia gminy. Ponadto przedstawiono zaległości w podatkach, opłatach i czynszach, podając kwoty zaległości oraz czynności podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie (s. 11 i 12 sprawozdania).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2016:

- a) dochody Gminy wykonano w wysokości 43.955.441,24 zł, tj. 100,82% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 43.375.891,23 zł, tj. 100,64% planu, a dochody majątkowe w kwocie 579.550,01 zł, tj. 116,24% planu,
 - b) wydatki Gminy wykonano w wysokości 42.624.027,98 zł, tj. 89,73% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 39.018.253,21 zł, tj. 96,45% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 3.605.774,77 zł, tj. 51,15% planu.
2. Budżet 2016 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1.331.413,26 zł przy planowanym deficycie w kwocie 3.905.246,65 zł. Przychody zrealizowano w kwocie 1.402.410,40 zł, a rozchody zrealizowano w kwocie 1.800.000 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytu i pożyczki.
 3. Ze sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wynika, że zobowiązania Miasta i Gminy Żerków na koniec 2016 roku z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 1.790.000 zł i stanowiły 4,07% wykonanych dochodów. Na dzień 31.12.2016r. gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.
 4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż w niektórych przypadkach wykonane wydatki, łącznie z wykazanymi zobowiązaniami niewymagalnymi, przekraczają kwoty planowane (dotyczy to wynagrodzeń i pochodnych od nich oraz wydatków sklasyfikowanych w §§ 4260, 4300, 4330, 4780). Zaciągnięte zobowiązania znajdują jednak swoje uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej Żerkowa.
 5. Wydatki Miasta i Gminy Żerków związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 138.707,32 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 138.799,19 zł.
 6. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	459	0	700,00	700,00
700	70005	460	0	30 652,22	16 538,70
852	85212	456	0	200,00	178,35

Burmistrz w objaśnieniach (str. 31 i 36) wyjaśnił jedynie przyczynę konieczności wypłacenia odszkodowań.

7. Dochody związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w kwocie 723.061,40 zł, natomiast wydatki administracyjne dotyczące gospodarki śmieciowej oraz związane z wywozem śmieci zgodnie z zawartą umową wykonano w łącznej wysokości 783.355,90 zł.
8. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, z wyjątkiem:

- a) w tabeli na str. 2 sprawozdania wykazano wykonanie przychodów w kwocie 6.056.834,40 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 1.402.410,40 zł,
- b) w części opisowej sprawozdania:
- na str. 13 w dz. 853 wykazano wykonanie dotacji w § 6260 w kwocie 152.100 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb 27S wynika kwota 152.900 zł,
 - na str. 13 w dz. 900 rozdz. 90001 wykazano wykonanie w kwocie 778.882,49 zł oraz zaległość na koniec roku w kwocie 86.988,26 zł, a z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-27S wynikają odpowiednio kwoty: 778.682,49 zł oraz 86.986,26 zł,
 - na str. 32 wykazano dz. 758 „Różne rozliczenia”, który nie występuje po stronie wydatków,
 - na str. 34 w rozdz. 80114 wykazano plan w kwocie 652.880,00 zł oraz wykonanie w kwocie 637.307,55 zł, zaś z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty: 403.286,00 zł oraz 399.691,17 zł,
 - na str. 36 w rozdz. 85214 wykazano „zakup usług...” w kwocie 118.224,50 zł, a z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-28S wynika kwota 115.808,86 zł (§ 4330),
 - na str. 37 w rozdz. 85415 wykazano plan w kwocie 318.665,52 zł oraz wykonanie w kwocie 318.665,52 zł, zaś z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty: 287.774,00 zł oraz 285.472,76 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono „Informację o ~~zmianie~~ i stanie mienia komunalnego Gminy Żerków na dzień 31.12.2016r.” (winno być informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego) zawierającą (w ujęciu wartościowym i ilościowym) dane dotyczące: majątku trwałego, gruntów komunalnych, użytkowania wieczystego, zbycia i nabycia mienia komunalnego. W dokumencie tym zawarto informację, iż Gmina Żerków posiada udziały w spółkach oraz wskazano, jakie dochody z mienia uzyskano w roku 2016 i planuje się do uzyskania w 2017 roku, co spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi określone przepisami ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
dr hab. Janina Kotlińska

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.