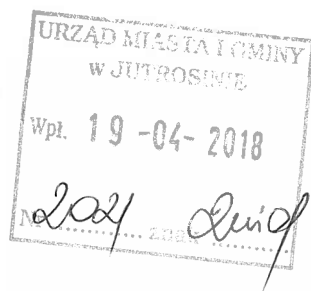


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23
WA-0954/35/9/Ln/2018



Pan

Zbigniew Koszarek

Burmistrz

Miasta i Gminy Jutrosin

Leszno, dnia 16 kwietnia 2018 r.

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/35/9/Ln/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 16 kwietnia 2018 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu Burmistrza z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Jutrosin za 2017 rok.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady

Z up. Prezesa

Zdzisław Brost
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0954/35/9/Ln/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 16 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Jutrosin za 2017 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy w Jutrosinie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jutrosin za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu za 2017 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w szczególności klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu (wyodrębniono wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej),
- wykaz zadań majątkowych realizowanych w cyklu jednorocznym, programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 28 grudnia 2016 r. budżet Gminy na 2017 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody wykonano w wysokości 34.108.590,98 zł, tj. 99,80 % planu,
 - w tym dochody majątkowe wykonano w wysokości 747.661,76 zł, tj. 108,04 % planu
 - wydatki wykonano w wysokości 32.315.802,18 zł, tj. 95,54 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.036.344,20 zł, tj. 91,96 % planu
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 33.360.929,22 zł i wydatki bieżące w kwocie 30.279.457,98 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.792.788,80 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 352.508,00 zł.
 - przychody budżetu zrealizowano w kwocie 1.567.492,18 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 500.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków – 1.067.492,18 zł.

Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu pożyczek i kredytów. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 2.300.000,00 zł, z tego do realizacji w 2017 roku w kwocie 500.000,00 zł.
 - W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 1.480.000,00 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 680.000,00 zł; z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 800.000,00 zł, co stanowi 100 % planu.

W „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz poziom zadłużenia na koniec roku budżetowego. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na koniec 2017 roku wynosiło ogółem 4.739.999,76 zł, co stanowiło 13,90 % wykonanych dochodów Gminy.
2. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych objętych także Wieloletnią Prognozą Finansową). Burmistrz omówił także zakres wykorzystania otrzymanych od Rady upoważnień w zakresie wykonywania budżetu.
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. -

4. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	112 243,00	113 397,55	85153	4 000,00	3 474,00
			85154	133 979,00	99 820,30
Razem:			Razem:	137 979,00	103 294,30

W Sprawozdaniu (wydatki - str. 9 oraz na str. 16) Burmistrz zawarł następujące wyjaśnienie: „środki finansowe nie wykorzystane w okresie sprawozdawczym zostaną wprowadzone do budżetu i wydatkowane na cele określone w gminnym programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie o przeciwdziałaniu narkomanii w roku 2018”.

Przepis art.18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487, z późn. zm.) stanowi, iż: „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 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, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

5. Skład Orzekający wskazuje, że stwierdzono w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1 000,00	40,75
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2 000,00	21,64

W zakresie w/w wydatku Burmistrz w sprawozdaniu informuje:

- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 (str. 12) „(...) zwrócono na rachunek Wojewody nienależnie pobrane świadczenia wychowawcze w kwocie 8.000,00 zł oraz odsetki od tych świadczeń w kwocie 40,75 zł. Kwota ta została wpłacona na rachunek Gminy przez świadczeniobiorców”,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 (str. 12) „(...)zwrócono na rachunek Wojewody nienależnie pobrane świadczenia rodzinne w kwocie 5.075,00 zł oraz odsetki od tych świadczeń w kwocie 21,64 zł. Kwota ta została wpłacona na rachunek Gminy przez świadczeniobiorców”.

6. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie następujących uchybień:

- a) Na str. 3 sprawozdania „Zaległości występują również w czynszach dzierżawnych w kwocie 18.836,99 zł (...)” podczas, gdy w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych zaległości w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 wykazano w wysokości 17.988,80 zł.

- b) Na str. 16 w zestawieniu tabelarycznym w dz. 851 rozdz. 85153 – Zwalczanie narkomanii wykonanie wydatków w § 4300 wykazano w kwocie 2.980,00 zł zamiast 2.982,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planów wydatków budżetowych, (wykonanie rozdziału 85153 jest wykazane prawidłowo).
- c) W zestawieniu tabelarycznym „Wydatki dotacji na zdania zlecone z zakresu administracji rządowej” (str.19) w rozdz. 85502 nie wykazano wydatków w § 4270 (plan 4.480,00 zł; wykonanie 4.468,10 zł). Nadmienić należy, że w ogólnych kwotach planu i wykonania rozdz. 85502 jest wliczona kwota wynikająca z § 4270.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.