

**Uchwała Nr SO - 0954/41/3/Ka/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 25 kwietnia 2017 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy**  
**Koźmin Wielkopolski za 2016 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Zofia Kowalska

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 2016r., poz. 561), art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski w roku 2016 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 - 2031 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz omówił dochody, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W zakresie wydatków przedstawiono ich realizację wg zadań, nie odniesiono się natomiast do odchyleń od przyjętego w budżecie planu. Ponadto w sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o planie i wykonaniu dotacji oraz wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconej gminie, wyniku budżetu, przychodach i rozchodach budżetu, dotacjach udzielonych z budżetu, wydatkach majątkowych, wydatkach związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, zobowiązaniach i zadłużeniu Miasta i Gminy. Burmistrz wskazał także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach. W sprawozdaniu przedstawiono przychody i koszty zakładu budżetowego – Zakład Aktywności Zawodowej w Koźminie Wielkopolskim. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. Zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdanie z wykonania budżetu winno uwzględniać:
- omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych,
  - omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
- Jak wynika z analizy uchwały budżetowej na 2016 r. oraz sprawozdań budżetowych za rok 2016 gmina nie realizowała wydatków na programy finansowane z udziałem środków z budżetu UE. Natomiast przedstawiony w sprawozdaniu opis stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich można uznać za spełniający wymóg prawa.

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 o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2016:

- a/ dochody wykonano w kwocie 52.414.698,28 zł, tj. 101,10% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 48.853.823,58 zł (101,19%), dochody majątkowe w kwocie 3.560.874,70 zł (99,97%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 47.240.749,35 zł, tj. 96,26% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 44.547.397,41 zł (96,36%), wydatki majątkowe w kwocie 2.693.351,94 zł (94,58%).

Budżet 2016 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 5.173.948,93 zł na planowaną w kwocie 2.765.903,72 zł.

Przychody Miasta i Gminy wynosiły 614.763,04 zł, z czego w 100% stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły 1.265.903,72 zł, a z tytułu wykupu papierów wartościowych (obligacji) - 1.500.000,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2016r. 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 o kwotę 4.921.189,21 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2016r. wynoszą 13.975.205,50 zł i stanowią 26,66% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2016r., wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej, określonych w uchwale w sprawie WPF i w uchwale budżetowej na 2016 rok.
3. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	4.100,00	4.099,20
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4.425,00	4.425,00
852	85211	4580	Pozostałe odsetki	80,00	55,04
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	3.920,00	1.748,04

W sprawozdaniu (str. 28 tabeli nr 10) Burmistrz wskazał, iż wydatek w rozdziale 70095 dotyczył odszkodowania z tytułu nie dostarczenia lokali socjalnych. Natomiast nie podał z jakiego tytułu poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek w rozdziale 85211 i w rozdziale 85212.

4. Z informacji zawartych w sprawozdaniu (str. 6 tabeli nr 1 i str. 49 tabeli nr 10) wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w wysokości 1.749.484,95 zł nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 1.843.448,76 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.) system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2016 r. i zawiera dane określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

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.