

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Miasteczko Krajeńskie za 2016 rok.**

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Janina Kotlińska ,
 Krystyna Stróżyk,

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 i 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 ze zm.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miasteczko Krajeńskie wyraża **opinię pozytywną z uwagą** przedstawioną w części I ust. 3 uzasadnienia.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie w roku 2016 oraz informacja o stanie mienia Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową po zmianach na 2016 r., z Wieloletnią Prognozą Finansową po zmianach, obowiązującą w minionym roku budżetowym oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2016 rok.

I

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w ujęciu kwotowym i procentowym), co odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu i spełnia wymogi określone art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. W części opisowej zaprezentowano m.in. wykonane dochody wg źródeł ich pozyskania, skutki finansowe obniżenia stawek podatków i opłat lokalnych. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do ściągnięcia należności wymagalnych. Opisane zostały wydatki budżetu, w tym wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Pokazano poziom zadłużenia Gminy, w tym wykonane przychody i rozchody. Opisane zostało, w jakim zakresie Wójt skorzystała z upoważnień, w tym określonych w uchwale budżetowej.

3. Nie zostały opisane zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, które były dokonywane w trakcie roku budżetowego (10 razy). Nie spełniono wymogów określonych przepisami art. 269 pkt 2 wymienionej ustawy, co stanowi podstawę do wniesienia uwagi.
4. Opisany został stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 3 wymienionej ustawy.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 r. zostały wyjaśnione przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz planu wydatków.
6. Gospodarkę odpadami w imieniu Gminy realizuje związek międzygminny (PRGOK).

II

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

1. Dochody zostały wykonane w wysokości 13.162.077,11 zł, co stanowi 96,57 % planowanych po zmianach dochodów ogółem, w tym dochody bieżące w kwocie 12.759.397,33 zł – 97,27 %.
2. Wydatki wykonano w wysokości 12.670.164,26 zł, co stanowi 95,10 % planowanych po zmianach wydatków, w tym wydatki bieżące w kwocie 11.625.824,85 zł – 95,83 %; wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 87,71% planu, w tym ze sprzedaży majątku – 63,42 % .
3. Wykonane w 2016 r. dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących o 1.133.572,48 zł, co spełnia wymogi określone art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
4. Budżet zamknął się nadwyżką bieżącą w wysokości 491.912,85 zł. Budżet zasilony został przychodami z kredytów i pożyczek.

Z dokumentów będących w posiadaniu tutejszej Izby wynika, że Wójt złożyła stosowne wnioski i Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek.

Spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.085.586 zł dokonano zgodnie z planem.

5. Poziom zadłużenia Gminy (razem z zobowiązaniem wynikającym z umowy dot. oświetlenia ulic i placów publicznych) do wykonanych dochodów ogółem wg stanu przedstawionego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł 6.838.955,38 zł, co stanowiło 51,96 %. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

III

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. W opisie wydatków (str. 19) poniesionych w rozdziale Rady gmin w paragrafie Zakup materiałów i wyposażenia podano m.in. „kawa, herbata, cukier”. Na podstawie art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach ustalonych przez radę gminy. Wskazuje się więc, że nie ma podstawy prawnej do ponoszenia wydatków na zakup artykułów spożywczych przeznaczonych na potrzeby sesji Rady Gminy. W toku wykonywania budżetu obowiązują zasady określone w art. 44 ustawy o finansach publicznych, który określa, że wydatki publiczne mogą być ponoszone zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków w sposób celowy i oszczędny. To znaczy, że z budżetu wydatki mogą być ponoszone tylko na cele publiczne, a dla każdego wydatku musi istnieć podstawa prawna.
2. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych) przekracza kwoty zaplanowane w budżecie 2016 r. (rozdz. 75702 § 8110, rozdz. 80101 § 4260 i § 4360, rozdz. 80110 § 4260 i § 4410, rozdz. 85395 § 4309). Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach określonych w uchwale budżetowej na 2016 r., jakie Wójt otrzymała od Rady Gminy.
3. W załączniku nr 4 do sprawozdania dotyczącym wykonania wydatków majątkowych w rozdziale 75411 wpisano zadanie pn. „Reorganizacja systemu łączności radiowej używanej podczas prowadzenia działań ratowniczo-gaśniczych, na terenie powiatu pilskiego”, natomiast w budżecie po zmianach na 2016 r. występowało zadanie pn. „Dofinansowanie przebudowy systemu łączności radiowej dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pile”.

IV

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została informacja o stanie mienia Gminy sporządzona na dzień 31 grudnia 2016 r., która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dane zawarte w niej są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań. Wystąpiła wewnętrzna niespójność, polegająca na tym, że na stronie 2 Informacji przedstawiono dane niezgodne z danymi podanymi w załączniku nr 1 do Informacji; na str. 3 zamieniono dane dotyczące powierzchni i wartości gruntów pomiędzy sołectwami Miasteczko Krajeńskie, a Grabionna.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Halina Kurjan

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.

