

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23

WA. 0954/13/12/Ln/2017



Leszno, dnia 10 kwietnia 2017 r.

USC	WPLYNEŁO KANCELARIA OGÓLNA URZĄD GMINY KRZEMIENTEWO	BOK
RRG		PF
FN	2017 -04- 11	OSO
ORG	Ilość załączników L.dz. _____	OR

Pan
Andrzej Pietruła
Wójt
Gminy Krzemieniewo

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/13/12/Ln/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 10 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Krzemieniewo za rok 2016.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady

Z up. Prezesa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0954/13/12/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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 zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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 Wójta Gminy Krzemieniewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Wójta Gminy Krzemieniewo z wykonania budżetu za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2017 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera tabelaryczne zestawienie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz część opisową.

W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W sprawozdaniu zaprezentowano również sprawozdanie z umarzania i rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, sprawozdanie z realizacji dochodów majątkowych gminy oraz dotacji i środków zewnętrznych na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z realizacji otrzymanych dotacji na zadania zlecone. Przedstawiono także dotacje udzielane przez Gminę w 2016 roku, wykonanie wydatków majątkowych, w

tym również zadań realizowanych w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej, realizację przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego, realizację dochodów i wydatków na zadania określone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii oraz dochody i wydatki związane z ochroną środowiska. Ponadto przedstawiono realizację zadań z udziałem środków unijnych oraz zmiany dokonane w ciągu roku w planie tych wydatków, realizację planu dochodów i wydatków na zadania realizowane w drodze porozumień lub umów z jednostkami samorządu terytorialnego oraz wynik finansowy roku 2016 i inne informacje.

Skład Orzekający stwierdza, że w przedłożonym sprawozdaniu Wójt Gminy Krzemieniewo wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt V opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2016 został wykonany nadwyżką budżetu w kwocie 4.513.410,24 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 31.286.024,20 zł, tj. 100,29 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 26.772.613,96 zł, tj. 76,35 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 29.038.042,20 zł i wydatki bieżące w kwocie 25.432.466,99 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 3.868.669,33 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, a rozchodów budżetu nie planowano. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 r.

Na koniec 2016 roku Jednostka nie posiadała zadłużenia. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

III. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 wykazała, że nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków a suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

IV. Wydatki na zadania związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii (przy planie wynoszącym 148.030,00 zł) zrealizowano w kwocie 128.031,00 zł (rozd. 85153, 85154, 85232, 85412, 92695) co stanowi 86,49 % planu.

Skład Orzekający przypomina, że 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”.

V. W sprawozdaniu wystąpiły następujące omyłki i uchybienia:

1. Przy opisie wydatków w dz. 710 (str. 13) podano plan roczny w kwocie „32.210 zł” zamiast 32.310,00 zł. Prawdłowa kwota planu wynika z uchwały budżetowej, z zestawienia wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania RB-28S z wykonania wydatków budżetowych.

2. W części przedstawiającej realizację zadań z udziałem środków unijnych (str. 28) w odniesieniu do zadania pn. „Wesołe przedszkole” podano wydatki wykonane do 31.12.2016 w kwocie 91.517,02 zł, podczas gdy suma wydatków finansowanych środkami z budżetu UE (82.094,33 zł) i środkami z budżetu gminy (9.654,69 zł) wynosi 91.749,02 zł i takie wykonanie wynika z zestawienia wydatków oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

3. W części „Informacja o przebiegu wykonania wieloletniej prognozy finansowej gminy Krzemieniewo ...” (str. 48-57 sprawozdania):

1) w tabeli przedstawiającej wykonanie niektórych wielkości budżetowych (str. 48) w odniesieniu do wyniku budżetu na dzień 31.12.2016 r. w kolumnie „Plan wg WPF” wykazano kwotę „3.868.135,00” zł zamiast – zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzemieniewo na lata 2016-2024 – kwotę „-3.868.135,00 zł.

2) przy opisie zadania pn. „Partnerstwo obszaru funkcjonalnego dla wzmocnienia rozwoju i spójności społeczno-gospodarczej aglomeracji leszczyńskiej” (str. 48) w odniesieniu do dotacji udzielonej w 2016 roku Miastu Leszna podano kwotę „12.256,70 zł” zamiast „13.256,70 zł. Prawdłowa kwota została wykazana w tabeli powyżej opisu i wynika z zestawienia wydatków oraz sprawozdania Rb-28S.

3) występują rozbieżności w kwotach wykonanych wydatków w nw. pozycjach:

Nazwa zadania	Wydatki zrealizowane wykazane w części „Informacja o przebiegu wykonania WPF...” (dot. pozycji „2016 r.” i „ogółem”)	Wydatki wykonane wg sprawozdania z wykonania budżetu (str. 28) i sprawozdania Rb-28S
„Utworzenie nowych miejsc i kompleksowy rozwój Przedszkola w Krzemieniewie”	85.815,-	84.242,02
Wesołe przedszkole – poprawa dostępności do edukacji przedszkolnej”	92.255,-	91.749,02

Ponadto w odniesieniu do zadania pn. „Przebudowa dawnego przedszkola na bibliotekę z czytelnią w Pawłowicach” podano limit wydatków „Razem” w kwocie 387.055,31 zł zamiast w kwocie stanowiącej sumę limitów wydatków w 2015 r. i 2016 r. tj. 383.055,31 zł (217.935,12 zł + 165.120,19 zł).

4. W części „Zmiany w WPF w zakresie roku 2016” w poz. „1.1.1 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych” podano zmianę w kwocie „0,00 zł” i w poz. „4 Przychody” zmianę w kwocie „-6 532 000,00” zamiast odpowiednio w kwotach 15.404,00 zł i (-)6.663.865,00 zł. Prawidłowe kwoty wynikają z wyliczenia w oparciu o dane zawarte w zestawieniu.

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.