

**Uchwała Nr SO – 0954/40/3/Ka/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 25 kwietnia 2017 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzcinica 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. ze zmianami 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 Wójta Gminy Trzcinica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną**  
**z zastrzeżeniem opisanym w pkt I.2 uzasadnienia.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Trzcinica w roku 2016 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tutaj 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 - 2028 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe oraz zadłużenie Gminy. Wójt Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

2. 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.

W przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu (str. 62) zawarto jedynie informacje o wykonaniu wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Nie przedstawiono natomiast zmian w planie wydatków na realizację poszczególnych zadań finansowanych z udziałem powyższych środków, mimo iż w budżecie 2016 roku zmiany w planie tych wydatków były dokonywane. W sprawozdaniu brak również informacji dotyczącej realizacji programów wieloletnich, określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Trzcinica na lata 2016 - 2028. W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

Na brak w sprawozdaniu powyższych informacji Skład Orzekający wskazywał w opiniach o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011, 2012, 2013, 2014 i 2015 (Uchwała Nr SO-0954/15/3/Ka/2012; Uchwała Nr SO-0954/5/3/Ka/2013; Uchwała Nr SO-0954/16/3/Ka/2014; Uchwała Nr SO-0954/5/3/Ka/2015; Uchwała Nr SO-0954/9/3/Ka/2016).

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, za wyjątkiem wykonanej kwoty nadwyżki budżetu za 2016 rok, bowiem podano 1.425.714,82 zł zamiast 1.376.099,06 zł (str. 63 sprawozdania opisowego).

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

a/ dochody wykonano w kwocie 19.338.456,58 zł, tj. 100,01% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 18.653.552,84 zł (101,61%), dochody majątkowe w kwocie 684.903,74 zł (70,04%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 17.962.357,52 zł, tj. 90,53% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 16.536.642,70 zł (93,09%), wydatki majątkowe w kwocie 1.425.714,82 zł (68,61%).

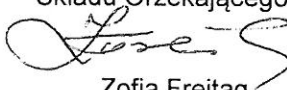
Budżet 2016 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 1.376.099,06 zł, na planowany deficyt w kwocie 504.945,73 zł. Przychody Gminy stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 1.994.619,60 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły kwotę 391.062,00 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 4.111.529,74 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 2.408.204,00 zł i stanowią 12,45% 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. gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

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. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy.
  3. Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 400 rozdział 40002 § 4590 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań dla osób fizycznych w kwocie 255,80 zł. W sprawozdaniu Wójt Gminy nie podał z jakiego tytułu powyższe wydatki zostały poniesione.
- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Trzcinnica została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2016 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem nie omówienia w nim zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz braku informacji o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy.



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.