

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 052 257 72 00 / fax 052 737 47 79

Kalisz, dnia 27 kwietnia 2018 r.

WA. 0954 – 5/76/Ka/2018

Urząd Gminy w Koźminku

Wpł.
dnia 30. 04. 2018

Nr 2810 zał. p. Skarbu
A

Pan
Andrzej Miklas
Wójt Gminy
Koźminek

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/54/2/Ka/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Koźminek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

Z. sp. Przewod. 42-
Zofia Kowalska
Przewodnicząca Rady Gminy

Do wiadomości:

Pan

Jacek Wolniaczyk

Przewodniczący Rady Gminy

Koźminek

Uchwała Nr SO - 0954/54/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2018 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźminek za 2017 rok przedłożonym wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 rok, z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

działając na podstawie przepisów 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Koźminek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Koźminek w 2017 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tuż Izbie w dniu 30 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek lata 2017 – 2025 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o zmianach budżetu dokonywanych w ciągu roku. Przedstawiono strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków. W tej części omówiono także realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W zakresie dochodów określono ich źródła w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wskazano na poziom zaległości i podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. W odniesieniu do wydatków przedstawiono ich rzeczowe wykorzystanie w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Odniesiono się także do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej. W sprawozdaniu zawarto również informację o wielkości zobowiązań Gminy. Wskazano, iż w 2017 roku jednostki budżetowe nie utworzyły rachunków dochodów własnych. W części tabelarycznej sprawozdania realizacja dochodów i wydatków została przedstawiona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Ponadto w części tej zawarto między innymi informacje: o realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, o udzielonych z budżetu Gminy dotacjach, o realizacji planu przychodów i rozchodów, o wydatkach na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Przedstawiono także informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz określono stopień ich realizacji.

II.1 Z przedłożonego tuż Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2017 został wykonany z nadwyżką budżetu w wysokości 635.804,58 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 29.554.008,75 zł, co stanowi 97,12% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 29.265.437,93 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 288.570,82 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 28.918.204,17 zł, co stanowi 93,37% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 25.759.889,90 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3.158.314,27 zł
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 3.381.953,66 zł, co stanowi 265,70% planu, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 900.000 tj. w 100 % wielkości planowanej.
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 734.000 zł, co stanowi 100% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2017 roku 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. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Wójta Gminy, jak i ze sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku wynika, iż zadłużenie

Gminy na koniec 2017 roku wynosi 3.374.935 zł, co stanowi 11,42 % wykonanych dochodów. W łącznej kwocie zadłużenia zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 500,22 zł (patrz pkt II.3 uzasadnienia)

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2017 roku stanowią kwotę 1.223.693,69 zł, w tym zaległości (co wynika także ze sprawozdania Wójta) to kwota 1.159.410,78 zł.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 rok zobowiązania stanowią kwotę 807.335,14 zł, w tym zobowiązania wymagalne to kwota 500,22 zł. Wójt wskazał, iż są to zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług. Skład Orzekający ustalił, iż ww. zobowiązanie wymagalne dotyczy działu 801, rozdział 80101:
 - § 4210 – zobowiązanie wymagalne w kwocie 437,85 zł
 - § 4300 – zobowiązanie wymagalne w kwocie 62,37 zł.

W sprawozdaniu nie określono powodów dopuszczenia do powstania ww. zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że następstwem zobowiązań wymagalnych mogą być odsetki za ich nieterminowe regulowanie powodujące uszczuplenie środków publicznych.

4. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 93.526,21 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 92.247,90 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi 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:

- 1) 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,

- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu 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 stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek, a mianowicie:
w zł

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.000,00	2.620,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	500,00	66,65
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	13,61

W sprawozdaniu wskazano, iż ww. wydatek poniesiony w rozdziale 70005 dotyczy odszkodowania za ustanowienie służebności przesyłu.

- III. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt.1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2017 roku i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.