

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE  
84-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23  
**WA.0954/50/12/Ln/2017**

URZĄD MIEJSKI GMINY RAWICZ					
Biuro Obsługi Klienta					
ON	FB	IR	ESS	PKS	SO
Wpł. 08. MAJ. 2017					
ZPIF	IIP	BP	AKK	ZK	PPA
Nr rej. 9545 Zał. ....					

Leszno, dnia 28 kwietnia 2017 r.

Pan

Przybylski Marek

Przewodniczący

Rady Miejskiej Gminy Rawicz

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/50/12/Ln/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rawicz za rok 2016.

Z up. Prezesa

Zdzisław Drost  
Członek Kolegium

**Uchwała Nr SO-0954/50/12/Ln/2017**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 28 kwietnia 2017 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2016 rok 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 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Małgorzata Okrent

Zdzisław Drost

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 Burmistrza Gminy Rawicz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną z uwagą.**

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 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 część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej i tabelarycznej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono także plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych, dotacje i wydatki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami, dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, plan i wykonanie pozostałych dotacji związanych z realizacją zadań gminy, realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, wykonanie wydatków majątkowych. Dochody i wydatki z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków nimi sfinansowanymi, a także fundusz sołecki na 2016 r. Ponadto przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 dokonane w trakcie 2015 r. oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów z wieloletniej prognozy finansowej.



Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok Burmistrz Gminy 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, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. VII opinii.

II.2 Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2016 został wykonany nadwyżką budżetową w kwocie 3.563.326,28 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 106.096.652,93 zł, tj. 100,45 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 102.533.326,65 zł, tj. 95,00 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 100.693.586,86 zł i wydatki bieżące w kwocie 91.121.228,50 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w wysokości 9.125.508,21 zł, z tytułu wolnych środków, co stanowi 149,61 % planu (6.099.677,00 zł).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.784.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Na koniec 2016 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 10.775.558,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 10,16 % wykonanych dochodów.

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

III. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 701.025,71 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii”, 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” oraz 85412 – „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 706.714,16 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480) Razem:	706.000,00	706.714,16	85153	5.250,00	4.812,50
			85154	662.146,00	628.982,52
			85412	67.604,00	67.230,69
			Razem:	735.000,00	701.025,71

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnym 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”.

IV. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Rawicz realizuje związek międzygminny.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie w następujących pozycjach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80104	4260	188 253,99	180 434,85	7 918,22	188 353,07	99,08
801	80110	4260	288 702,00	274 931,61	31 466,28	306 397,89	17 695,89
852	85203	4260	39 050,00	37 427,35	2 722,51	40 149,86	1 099,86
852	85211	4260	2 620,00	2 620,00	697,32	3 317,32	697,32
852	85211	4360	710,00	710,00	68,87	778,87	68,87
852	85212	4360	1 150,00	1 150,00	96,35	1 246,35	96,35
900	90013	2310	72 100,00	72 070,90	8 632,76	80 703,66	8 603,66
900	90013	4300	25 000,00	24 582,76	1 897,04	26 479,80	1 479,80
							29.840,83

Rada Miejska Gminy Rawicz w uchwale nr XV/144/15 z dnia 16 grudnia 2015 r.:

- 1) upoważniła Burmistrza do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza 2016 rok § 8 pkt 4),
- 2) ustaliła kwotę 5.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9).

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
900	90001	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	88 820,00	88 820,00



Burmistrz odnośnie wydatków w dz. 900 rozdz. 90001 (str. 84) wyjaśnia – „W związku z decyzją Głównego Inspektora Ochrony Środowiska Nr DLiO-420/60/2016/ep w sprawie uchylenia zaskarżonej decyzji w całości i wymierzenia Gminie Rawicz administracyjnej kary pieniężnej za wprowadzenie w roku 2011 ścieków do środowiska z naruszeniem warunków określonych w pozwoleniu wodnoprawnym udzielonym decyzją Starosty Rawickiego z dnia 1 października 2004 r. zapłacono karę w kwocie 88.820,00 zł.”

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Na str. 1 sprawozdania w odniesieniu do uchwały budżetowej na rok 2016 z dnia 16 grudnia 2015 roku wskazano Nr IV/22/15 zamiast XV/144/15.
2. W części dotyczącej opisu Załącznika nr 6 Przychody i rozchody budżetu za 2016 rok (str. 142) wskazano, że Gmina Rawicz spłaciła wszystkie raty kapitałowe w kwocie 3.784.00 zł zamiast 3.784.000,00 zł. Prawidłowa kwota wynika z załącznika nr 6 oraz ze sprawozdania Rb-NDS.

VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

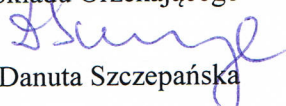
IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W informacji o stanie mienia w pkt IV. Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. nie ujęto niżej wymienionych dochodów z mienia gminy:

- dz. 700 rozdz. 70005 § 0550 – 351.782,89 zł,
- dz. 700 rozdz. 70005 § 0800 – 974.559,41 zł,
- dz. 700 rozdz. 70005 § 0740 – 208,37 zł,
- dz. 926 rozdz. 92695 § 0750 – 5.697,50 zł,

Mając powyższe na uwadze orzeczono 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.