

**Uchwała Nr SO-0954/10/11/Ln/2017**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 7 kwietnia 2017 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek 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: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Danuta Szczepańska

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 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lwówek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną z uwagą.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (z uwzględnieniem zmian dokonanych przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetowych, przychodach i rozchodach budżetu, planowanych i wykonanych dotacjach celowych otrzymanych z budżetu państwa oraz wydatkach nimi finansowanych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne. Przedstawiono także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w roku budżetowym, planowane i wykonane przychody i koszty zakładu

budżetowego oraz dane dotyczące udzielonych dotacji dla organizacji, stowarzyszeń i klubów. Omówiono zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek, skutki obniżenia przez Radę stawek podatkowych, skutki udzielonych przez Gminę ulg, odroczeń i umorzeń oraz wykaz zaległości podatkowych, a także wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ściągnięcia zaległości podatkowych.

Część tabelaryczna prezentuje realizację dochodów i wydatków w szczególności klasyfikacji budżetowej wynikającej z uchwały budżetowej z wykazaniem planowanych kwot na początek roku budżetowego i na dzień 31.12.2016 r., wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu, plan i wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami oraz plan i wykonanie dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących, zestawienie wydatków inwestycyjnych, a także zestawienie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy. Przedstawiono również wykonanie wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołectkiego.

I.2. Budżet za rok 2016 został wykonany nadwyżką budżetu w kwocie 317.170,12 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 38.649.494,34 zł, co stanowi 98,01 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 38.332.324,22 zł, co stanowi 95,98 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 37.274.567,03 zł i wydatki bieżące w kwocie 33.800.779,56 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

Przychody zrealizowano w kwocie 1.607.054,24 zł, w tym 800.000 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (100 % planu) oraz 807.054,24 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwałę o emisji obligacji komunalnych. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 800.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.106.140,- zł.

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

Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 11.290.400,- zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji). Kwota ta stanowi 29,21 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

I.3. Analiza sprawozdania wykazała, że w roku sprawozdawczym zrealizowano dochody z tytułu opłaty targowej w kwocie 106.587,- zł (dz. 756, rozdz. 75616, § 0430).

Skład Orzekający czyni uwagę, że w sprawozdaniu nie wykazano na jakiej podstawie Gmina realizowała dochody z powyższego tytułu po zmianie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, dokonanej ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1045). Znowelizowane z dniem 1 stycznia 2016 r. przepisy ustawy stanowią, że rada gminy może (a nie musi) wprowadzić opłatę targową. Zatem opłata targowa z dniem 1 stycznia 2016 r. jest opłatą fakultatywną, a nie jak do 31 grudnia 2015 r. opłatą obligatoryjną.

Do tutejszej Izby, jako organu nadzoru, do dnia wydania niniejszej opinii nie wpłynęła uchwała w sprawie opłaty targowej, podjęta po nowelizacji ustawy.

I.4. Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi jak i poniesione wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami Jednostka zrealizowała w kwocie 793.775,31 zł (dz.900, rozdz. 90002). Plan ww. dochodów i wydatków wynosił wg stanu na 31.12.2016 r. 809.038,- zł. Realizacja dochodów i wydatków w identycznych kwotach rodzi wątpliwości, czy w rozdz. 90002 wykazane zostały wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (czy część wydatków nie była ujęta w innych podziałkach klasyfikacji budżetowej).

I.5. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 153.183,37 zł (plan 145.000,- zł). Na program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wydatkowano kwotę 145.121,35 zł (plan 171.602,95 zł).

Skład Orzekający przypomina, że przepis art.18<sup>2</sup> 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.18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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”.

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 wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

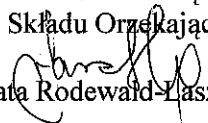
III. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
- suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

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

V. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Burmistrz przedłożył informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. Dane zawarte w informacji zostały opracowane z uwzględnieniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Beata Rodewald-Łaszkowska

**Pouczenie:** Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.