

Uchwała Nr SO-0954/33/12/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Poniec za 2017 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: 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 2017 r., poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Poniec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 Poniec za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2018 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 Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu, planowanych i wykonanych przychodach i wydatkach zakładów budżetowych, wykazał skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, ulg, odroczeń i umorzeń, zaległości w podatkach i opłatach lokalnych.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków w tym realizację wydatków majątkowych i udzielonych dotacji z budżetu.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- realizację dochodów i wydatków budżetu,
- realizację przychodów i rozchodów budżetu,

- wykonanie planu dochodów (w tym podlegających odprowadzeniu do budżetu państwa) i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami j.s.t,
- plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- informację z wykonania planu wydatków majątkowych jednorocznych,
- zestawienie planowanych kwot dotacji oraz ich realizacja w 2017 r.,
- zestawienie zawierające planowane i wykonane przychody i koszty zakładów budżetowych,
- zestawienie przedstawiające zakres i kwoty dotacji dla zakładów budżetowych,
- plan i wykonanie dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii i rozwiązywaniem problemów alkoholowych za rok 2017,
- plan i wykonanie wpływów i wydatków związanych z ochroną środowiska za 2017 r.,
- plan i wykonanie funduszu sołectkiego,
- terminarz spłat zaciągniętych pożyczek.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. III opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet na rok 2017 został wykonany nadwyżką budżetową w wysokości 2.228.222,42 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 33.372.893,16 zł, tj. 104,51 %,
- b) wydatki wykonano w wysokości 31.144.670,74 zł, tj. 94,93 %.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 32.951.863,32 zł i wydatki bieżące w kwocie 28.625.128,74 zł co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody w kwocie 2.064.580,41 zł (z tytułu wolnych środków) wykonanie wynosi 2.994.633,80 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.190.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Ze sprawozdania Rb-Z kwartalnego sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku wynika, że zobowiązania Gminy stanowią kwotę 11.494.800,15 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 11.437.956,26 zł oraz

zobowiązań wymagalnych 56.843,89 zł. Zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2017 r. stanowi 34,44 % wykonanych dochodów.

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

- 1) Na stronie 26 sprawozdania w „Zestawieniu planowanych kwot dotacji i ich realizacji w 2017 r.” odnośnie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w dz. 754 rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, błędnie wykazano paragraf dotacji planowanej i wykonanej w kwocie 5.468,00 zł, wpisując 2830 zamiast 2820, co wynika z załącznika nr 2 oraz sprawozdania budżetowego Rb-28S za IV kwartał 2017 r.
- 2) Na stronie 17 części opisowej wydatków w dz. 852 zawarto informację, iż Gmina otrzymała w okresie sprawozdawczym dotacje na pomoc społeczną w kwocie 562.011,00 zł w tym dotacji celowych na zadania własne w kwocie 189.412,00 zł oraz dotacji na zadania zlecone kwotę 372.599,00 zł, natomiast z danych zawartych w sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-50 wynika, że otrzymana kwota dotacji na zadania własne (§ 2030) to 188.550,09 zł, a na zadania zlecone (§ 2010) 212.682,49 zł. Zatem łączna kwota, którą Gmina otrzymała z tytułu dotacji w dz. 852 to 401.232,58 zł.
- 3) Na stronie 37 sprawozdania w tabeli przedstawiającej „Plan i wykonanie przychodów i kosztów za 2017” w tym m.in. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Poniecu kwotę w kolumnie „Plan” odnośnie działu ogółem wpisano w wysokości 571.000,00 zł zamiast 569.330,00 zł.
- 4) 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. W wyniku przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10.568,00 zł	10.556,84 zł

Z części opisowej sprawozdania wynika, że:

- kary i odszkodowania w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 zapłacono tytułem odszkodowania byłym dzierżawcom na nakłady budowlane, nakłady roślinne oraz niezebrane plony w związku z rozwiązaniem umowy dzierżawy – grunt w strefie gospodarczej oraz przy ul. Harcerskiej.

V. Na stronie 34 sprawozdania zawarto informację, iż Gmina nie realizowała dochodów z tytułu opłat za usuwanie śmieci, ponieważ należy do Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego.

VI. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższe zestawienie:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	141.788,00	126.491,00	75023	15.740,00	14.282,00
			85153	600,00	229,00
			85154	102.801,00	79.106,05
			85205	5.760,00	5.760,00
			85412	41.220,00	41.217,39
Razem:			Razem:	166.121,00	140.594,44

Zgodnie z art. 18² 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. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ 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”.

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VIII. 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 komunalnego Gminy Poniec na stronie 16 w tabeli „Wykonanie dochodów z tytułu wykonywania praw własności wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku (...)” wykazano dochody w dz.700 rozdz. 70001 § 0830 w kwocie 184.887,47 zł.

Z wyjaśnienia Burmistrza (str.16) wynika, iż „Dochody z mienia w rozdz. 70001 § 0830 są dochodami zakładu budżetowego i nie są wykazywane w sprawozdaniu opisowym”.

Z informacji o stanie mienia nie wynika, z jakiego tytułu wykonano dochody sklasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług”, bowiem z oznaczenia tego paragrafu nie wynika, że są one zaliczane do dochodów z mienia.

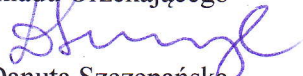
Na powyższą nieprawidłowość Skład Orzekający wskazywał Uchwałą Nr SO-0954/48/12/Ln/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. w odniesieniu do informacji o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2016r.

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2017 Skład Orzekający ustalił, iż w roku 2017 Gmina wykonała n/w dochody z mienia, które nie zostały wykazane w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego tj.:

- § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych skarbu państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”; rozdz. 80101 – w kwocie 11.348,16 zł, rozdz. 80104 – w kwocie 7.464,47 zł,
- § 083 „Wpływy z usług”; rozdz. 80104 – w kwocie 35.375,95 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.