

Uchwała Nr SO-0954/16/11/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wijewo 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: 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 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 Wójta Gminy Wijewo 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 Wijewo 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, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem zmian dokonanych przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

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

1) W części opisowej przedstawiono:

- plan budżetu wg pierwotnej uchwały budżetowej oraz kolejne zmiany budżetu dokonane przez Radę i Wójta,
- wykonanie dochodów budżetu (w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji dochodów z wyodrębnieniem dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych) wraz z omówieniem ich realizacji i informacją o zaległościach podatkowych, nadpłatach, skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych ulgach i zwolnieniach,
- wykonanie planu wydatków budżetu (w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych) wraz z omówieniem ich realizacji i informacją o zobowiązaniach wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego,
- informację o przychodach i rozchodach budżetu,
- wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- informację o dotacjach udzielanych z budżetu,

- informację o dochodach z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatkach na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- informację o dochodach i wydatkach związanych z realizacją ustawy Prawo Ochrony Środowiska,
- informację o wydatkach na zadania inwestycyjne,
- informację o realizowanych programach wieloletnich,
- informację w zakresie jednostek budżetowych, przy których funkcjonują wydzielone rachunki dochodów.

2) W części tabelarycznej zaprezentowano:

- wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz wskaźnik procentowy ich wykonania (z uwzględnieniem planu początkowego, zmian i planu końcowego),
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (wraz z informacją dotyczącą planu na początek, zmian i planu na koniec roku budżetowego),
- wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- wykonanie planu dochodów i wydatków z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją ustawy Prawo Ochrony Środowiska,
- wykonanie wydatków majątkowych,
- wykonanie planu wydatków na zadania, przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego,
- wykonanie przychodów i rozchodów.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2016 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 724.590,30 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 16.087.180,43 zł, tj. 99,70 zł % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 15.362.590,13 zł, tj. 95,21 zł % planu.

W przedłożonym sprawozdaniu wskazano na ważniejsze odchylenia w realizacji dochodów i wydatków, jednak nie we wszystkich przypadkach podano przyczyny tych odchyleń.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 15.851.910,31 zł i wydatki bieżące w kwocie 14.513.256,05 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 869.886,37 zł, w tym 500.000 zł z tytułu pożyczek i kredytów (100 % planu) oraz 369.886,37 zł z tytułu wolnych środków (przy zaangażowaniu środków w wysokości 300.000 zł).

Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu długoterminowego. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu na kwotę 500.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów w wysokości 800.000 zł (100 % planu).

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

Na koniec 2016 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 6.556.000 zł (z tytułu pożyczki i kredytów), co stanowi 40,75 % wykonanych dochodów budżetu. 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.

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

Jedynie w załączniku nr 8 „Wykonanie wydatków majątkowych za 2016 rok” w rozdziale 75412 w § 6050 odnośnie zadania o nazwie „Modernizacja remizy OSP w Wijewie na potrzeby integracji społeczności wiejskiej” wykazano wykonanie w wysokości 5.499,06 zł, jednak z opisu na str. 20 sprawozdania wynika, iż wykazana kwota dotyczy realizacji zadania będącego przedsięwzięciem funduszu sołeckiego, zatem przypisanie kwoty 5.499,06 zł jako wykonanie zadania realizowanego przez Gminę jest nieprawidłowe.

III. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków, natomiast suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w jednym przypadku nieznacznie przekracza plan wydatków ustalonych w budżecie (dz. 010, rozdz. 01030, § 2850: plan 3.200,- zł, wykonanie 3.074,- zł, zobowiązania 128,27 zł, wykonanie + zobowiązania 3.202,27 zł, przekroczenie 2,27 zł).

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 61.985,18 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 77.737,08 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”).

Skład Orzekający przypomina, że 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”.

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

Dział	Rozdział	Paragraf		Plan	Wykonanie
010	01010	4580	Pozostałe odsetki	10,00	0,60
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	22,00	22,00
754	75412	4580	Pozostałe odsetki	5,00	0,06
754	75414	4580	Pozostałe odsetki	1,00	0,04

W sprawozdaniu przy opisie wydatków Wójt zawarł następujące informacje:

- w rozdz. 01010, 75412, 75414 (odpowiednio str. 15, 20) – „Uregulowano odsetki od nieterminowych płatności faktur za usługi telefoniczne, które wynikały z faktur otrzymanych po terminie płatności.”
- w rozdz. 75023 (str. 18) – „w wyniku przekazania raty pożyczki do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony środowiska i Gospodarki wodnej jeden dzień po terminie wynikającym z harmonogramu spłat uregulowano odsetki w kwocie 22 zł”.

VI. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 75085 w 97,23 %, w rozdz. 85212 w 93,95 %, w rozdz. 92601 w 98,75 %.

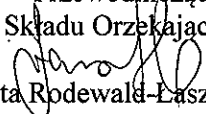
Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.) wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

VII. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wijewo realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2016 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Wijewo według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku”.

Skład Orzekający czyni uwagę, że w zakresie stanu mienia komunalnego (stanowiącego własność Gminy) przedstawione zostały jedynie dane w zakresie: gruntów, budynków mieszkalnych oraz innych budynków, podczas gdy Jednostka posiada również inne składniki mienia (np. środki transportu, plenerowe urządzenia sportowe). Przepis art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wymaga przedstawienia pełnej informacji o stanie mienia komunalnego.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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