

Uchwała Nr SO-0954/3/12/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wielichowo 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 r. ze zmianami 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wielichowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami.

U Z A S A D N I E N I E

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo z wykonania budżetu za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 13 marca 2017 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu (z przedstawieniem dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej), o stanie zaległości oraz o skutkach udzielonych przez gminę ulg, odroczeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych, o realizacji wydatków bieżących i majątkowych oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,

o udzielonych dotacjach z budżetu, o realizacji dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, o realizacji przychodów i rozchodów budżetu oraz o stanie zadłużenia Gminy. Przedstawiono także realizację dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska, wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego oraz realizację planu dochodów i wydatków nimi finansowanych oświatowej jednostki budżetowej prowadzącej w 2016 r. wydzielony rachunek dochodów, a także informację o zmianach w planie wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyleń 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 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2016 został wykonany nadwyżką budżetu w kwocie 2.514.896,80 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 28.407.980,66 zł, tj. 103,07 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 25.893.083,86 zł, tj. 95,35 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 27.898.278,55 zł i wydatki bieżące w kwocie 24.969.524,90 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 723.760,86 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 567.445,00 zł).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 973.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

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

Na koniec 2016 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 7.292.500,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 25,67 % wykonanych dochodów.

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

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że:

1) nie wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków budżetowych,

2) w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85211	4260	1 000,00	786,76	270,81	1 057,57	57,57
852	85212	4260	1 533,00	1 345,88	270,81	1 616,69	83,69
852	85219	4260	8 100,00	6 930,65	1 263,81	8 194,46	94,46
			10 633,00	9 063,29	1 805,43	10 868,72	235,72

W sprawozdaniu Burmistrz nie odniósł się do ww. przekroczeń.

Rada Miejska w uchwale Nr XII/66/2015 z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2016:

- określiła kwotę 700.000,00 zł do której Burmistrz może w roku budżetowym samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 12);
- upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 10 ust. 2 tiret drugie).

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	1 000,00	7,82
852	85295	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,00	0,15

W sprawozdaniu (str. 31) Burmistrz informuje:

- odnośnie wydatków w dz. 852, rozdz. 85212 § 4580 - „zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wraz z odsetkami i kosztami upomnień wpłacone przez podopiecznych odprowadzone do budżetu wojewody – 1.479,42 zł” (w tym: § 2910 – 1.460,00 zł; § 4580 – 7,82 zł),
- odnośnie wydatków w dz. 852 rozdz. 85295 § 4560 – „zwrot nienależnie pobranej dotacji za 2015 r. wraz z odsetkami z tytułu Karty Dużej Rodziny – 10,87 zł” (§ 2910 – 10,72 zł; § 4560 – 0,15 zł).

V. Skład Orzekający wskazuje, iż:

1. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na planowane 139.521 zł wykonano w kwocie 147.468,27 zł co stanowi 105,70%. Natomiast wydatki na profilaktykę i przeciwdziałanie alkoholizmowi na planowane 217.350 zł wykonano w wysokości 128.318,56 zł co stanowi 59,04 % planu.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. (t.j. 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 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.

2. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok nie wynika, jak realizowane jest obowiązkowe zadanie Gminy w zakresie odbioru odpadów komunalnych wynikające z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.).
3. W przedłożonym sprawozdaniu (str.34) przy opisie wydatków majątkowych (pkt. 16) zawarta została następująca informacja: „Na podstawie uchwały nr XII/89/2012 Rady Miejskiej Wielichowa z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie udzielania dotacji na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Wielichowo udzielono 9 osobom fizycznym dotacji na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków (...)”.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że ww. uchwała nr XII/89/2012 Rady Miejskiej Wielichowa z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie udzielania dotacji na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Wielichowo została uchylona postanowieniem § 5 uchwały X/58/2015 Rady Miejskiej z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie udzielania dotacji na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Wielichowo.

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

VII. Na podstawie analizy informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego ustalono, iż:

- 1) Porównanie bieżącej informacji o stanie mienia wg stanu na dzień 31.12.2016 z informacją wg stanu na dzień 31.12.2015 wykazało rozbieżności w cz. I poz. 9 „Drogi” wartość tego mienia wykazano w kwocie r-m 8.386.051,72 zł natomiast wg stanu na dzień 31.12.2015- stanowiło

kwotę 7.783.909,20 zł. Występuje różnica w kwocie 602.142,52. Zmiany w mieniu w odniesieniu do tej poz. wykazano na kwotę 570.957,34 zł (poz. 1, 3, 4, 5, 7, 8, 9 części IV informacji).

- 2) W części IV informacji „Dane o zmianach w stanie mienia komunalnego w okresie od 1.01.2016 do 31.12.2016 r” wykazano m.in. kocioł gazowy Brotje –Szkoła Podstawowa w Łubnicy, podczas gdy wg budżetu roku 2016 nie realizowano takiego zakupu majątkowego (§ 6060). Wg sprawozdania z wykonania budżetu (str. 34 –realizacja wydatków majątkowych) w ramach wydatków majątkowych dokonywano zakupu ale pieca gazowego gastronomicznego 8 palnikowego dla świetlicy wiejskiej w Wilkowie Polskim – 9.740,79 zł.

Mając powyższe na uwadze postanowiono 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.