

Uchwała Nr SO-0954/40/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2017 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

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: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
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 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Zaniemyśl sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za rok 2017 przedłożone tut. Izbie w dniu 4 kwietnia 2018 roku (data stempla pocztowego: 29 marca 2018 r.) wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Zbędnie zostały dołączone sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego za 2017 rok: Biblioteki Publicznej w Zaniemyślu oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody zostały omówione wg źródeł ich powstania oraz wg działów klasyfikacji budżetowej. Wójt omówił również zaległości w podatkach lokalnych, a także podejmowane czynności egzekucyjne.

W części obejmującej wydatki Wójt przedstawił ich wykonanie w podziale na wydatki bieżące i inwestycyjne. Szczegółowo zostały omówione wszystkie zadania, na które Jednostka poniosła wydatki inwestycyjne.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- wykonanie dochodów,
- wykonanie wydatków,
- wykonanie wydatków inwestycyjnych,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji omówionych w punkcie VI niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Zaniemyśl za 2017 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.351.203,55 zł przy planowanym deficycie w wysokości 43.813,42 zł bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 29.042.769,08 zł tj. 100,36 % planu, w tym:

- dochody bieżące 27.772.514,56 zł, co stanowi 100,38 % planu,
- dochody majątkowe 1.270.254,52 zł, co stanowi 100,06 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 27.691.565,53 zł tj. 95,55 % planu, w tym:

- wydatki bieżące 24.444.164,75 zł, co stanowi 95,39 % planu,
- wydatki majątkowe 3.247.400,78 zł, co stanowi 96,80 % planu.

Dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła nowe zobowiązania w wysokości 33.354,00 zł, a także dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 781.116,61 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 2.183.381,98 zł. Jednostka dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 451.492,11 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017”.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 1.843.994,13 zł, (w tym zobowiązanie wobec Powiatu Średzkiego związane z zakupem na raty kompleksu pałacowego w miejscowości Łękno w kwocie 1.479.936,23 zł), co stanowi 6,35 % wykonanych dochodów.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017” stwierdzono, że:

1. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
801	80148	4260	22 482,00	22 121,54	408,57	0,00	22 530,11	48,11
900	90015	4260	220 000,00	208 206,29	25 414,91	0,00	233 621,20	13 621,20

Na mocy uchwały Rady Gminy Zaniemyśl Nr XXVIII/183/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Zaniemyśl na rok 2017 została ustalona kwota 1.000.000,00 zł, do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 15). Z kolei w uchwale Nr XXVIII/182/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zaniemyśl, Rada upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazywania uprawnień do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w pkt 1 kierownikom jednostek organizacyjnych (§ 3 ust. 2).

2. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	458	0	29 100,00	29 048,88
750	75023	458	0	13 349,96	13 349,96
750	75023	459	0	126 106,00	126 106,00
855	85501	456	0	2 000,00	510,33
855	85502	456	0	2 000,00	405,22
				Razem:	169 420,39

W sprawozdaniu Wójt wyjaśnił, że:

- na str. 41: dz. 700 „(...) zapłacono oprocentowanie do rozłożonej na raty niespłaconej części ceny kompleksu pałacowego w miejscowości Łękno w kwocie 29.048,88 zł”,
- na str. 41: dz. 750 „(...) pokryto koszty sądowe i koszty egzekucji komorniczej (...)”,
- na str. 47 dz. 855 „Dział ten obejmuje także wydatki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz

odsetki z tym związane (są to środki zabezpieczone na wydatki związane z przekazaniem do WUW otrzymywanych od świadczeniobiorców zwrotów nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych wypłacanych z dotacji celowej w latach poprzednich oraz nienależnych odsetek z tego tytułu – rozdział 85501, 85502) plan 15.000.00 zł, wykonanie 10.272,14 zł, tj. 68,48%”.

3. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 137.884,30 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 117.072,60 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”).

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
115 994,08	117 072,60	85153	1 300,00	492,00
		85154	239 714,55	137 392,30
		razem	241 014,55	137 884,30

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 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”.

Wójt na str. 44-46 omówił działania podjęte przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

- V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie oraz wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010, 4110, 4120, 4170, 4210, 4300,	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
675.900,00 zł	681.620,23 zł	893.377,50 zł	876.871,81 zł

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnego tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Wójt w części opisowej na str. 20 wyjaśnił, że „Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wykazano nadpłatę w wysokości 12.047,51zł, a zaległości wynoszą 86.798,05zł. Do dnia 23.03.2018r. wpłacono kwotę 13.447,15 zł. Wystawiono 493 upomnień i 18 tytułów wykonawczych. Od komornika wpłynęło 515,91 zł, a kwota 12.324,04 zł wpłynęła po upomnieniach”.

VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące błędy:

- str. 12 – w tabeli nr 2 „Realizacja dochodów wg działów” dla działu 852 – „Pomoc społeczna” rozdziału 85278 – „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” § 2010 – „Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami” w kolumnie „Plan dochodów ogółem” oraz „Plan dochodów bieżących” podano kwotę 22.600,00 zł zamiast 123.400,00 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017”,
- str. 16 – przy opisie dochodów w dziale 020 – „Leśnictwo” podano: „za sprzedaż drewna otrzymano 1.400,00 zł, plan 1.400,00 zł, tj. 100%”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S nie wynika by Gmina planowała i zrealizowała taki dochód,
- str. 20 – przy opisie dochodów w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” podano: „Sejmik Województwa Wielkopolskiego przyznał dotację na przebudowę drogi w Polwicy plan 138.034,00 zł, wykonanie 138.037,00 zł, tj. 100,00%”, podczas gdy ze sprawozdanie Rb-27S wynika, że wykonanie wynosi 138.034,00 zł,
- str. 42 – opis dotyczący wydatków bieżących w dziedzinie jaką jest „Oświata i wychowanie” podano: „Działalność oświaty finansowana jest z trzech działów: 75085, 801 i 854. Plan ogółem 10.405.764,78 zł, wykonanie ogółem 10.076.195,33 zł, tj. 96,83%”, podczas gdy ze sprawozdanie budżetowego Rb-28S wynika, że wydatki bieżące w rozdziale 75085 oraz działach 801 i 854 wynoszą plan 10.385.764,78 zł i wykonanie 10.057.991,33 zł (uwzględniono

bowiem plan i wykonanie wydatku majątkowego),

- str. 47 – przy opisie wydatków w rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” podano, że % wykonanie planu wynosi 98,57 zamiast 96,91,
- str. 54 – tabela nr 7 „Zestawienie planu i wykonania wydatków znacznie odbiegających od planu na dzień 31.12.2017r.” dla rozdziału 80150 § 4240 plan podano w kwocie 26.520,00 zł zamiast 27.985,29 zł, wykonanie podano w kwocie 1.230,32 zł zamiast 2.179,89 zł, w konsekwencji błędnie ustalono wykonanie w % podając 4,64 zamiast 7,60%, pominięto rozdział 85504 § 4110, w którym plan wynosił 3.685,00 zł a wykonanie 0,00 zł.

VII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, przy czym nie podano informacji o zadaniu „Program rewitalizacji dla Gminy Zaniemyśl”. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego uwzględnia się zamiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.

VIII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przy czym w zakresie przedsięwzięcia o nazwie „Zwiększenie dostępności do usług społecznych w powiecie średzkim – rozszerzenie usług wspierających rodziny z problemami opiekuńczo-wychowawczymi w celu ograniczenia umieszczenia dzieci w pieczy zastępczej” nie odniesiono się do wykonania z okresu wcześniejszego (okres realizacji przedsięwzięcia obejmuje lata 2016 - 2018).

IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent
Małgorzata Okrent

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