

Uchwała Nr SO-0954/11/10/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krobia 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: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald - Łaszowska
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 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Krobi sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Krobi z wykonania budżetu za rok 2016, przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2017 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok, podjętą w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Izbie za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Burmistrz odniósł się do stanu zaległości gminnych. Opisując zaległości w poszczególnych podatkach, Burmistrz podał także informacje o odroczeniach terminów płatności, spłatach ratalnych, zastosowanych ulgach, zwolnieniach i umorzeniach. W sprawozdaniu zostały też przedstawione skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień.

W części opisowej dotyczącej wydatków przedstawiono ich realizację w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo omówiono wydatki ponoszone w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. W formie tabelarycznej przedstawiono wykonanie funduszu sołectkiego. Omówione zostały także stan zobowiązań, przychody, rozchody oraz zadłużenie Jednostki.

2. W formie tabelarycznej przedstawione zostały m.in.:
 - wykonanie dochodów za 2016 r. (dział, rozdział, paragraf),
 - wykonanie dochodów budżetowych za rok 2016 r. (dział),
 - plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2016 r.,
 - plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2016 r. (dział).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie za 2016 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VII niniejszej opinii.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Krobia za 2016 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 259.421,06 zł, przy planowanym deficycie 2.678.123,00 zł, bowiem:
 1. dochody wykonano w wysokości 49.089.870,41 zł, co stanowi 99,70% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 46.272.731,05 zł, co stanowi 99,70% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.817.139,36 zł, co stanowi 99,72% planu,
 2. wydatki wykonano w wysokości 48.830.449,35 zł, co stanowi 94,06% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 40.854.810,68 zł, co stanowi 93,87% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 7.975.638,67 zł, co stanowi 95,06% planu.

Zrealizowane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące o wielkość 5.417.920,37 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 5.146.960,76 zł, w tym 50.000,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz 5.096.960,76 zł z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 142.000,00 zł oraz dokonano wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 1.250.000,00 zł, zatem zrealizowano 100,00% planowanych rozchodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie

o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016”.

Ze sprawozdania 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” wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych na koniec 2016 roku ogółem wyniosło 12.398.000,00 zł, co stanowi 25,26% 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 2016” stwierdzono, że:

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80101	4260	176 538,00	171 730,42	5 426,29	177 156,71	618,71

Na mocy uchwał Rady Miejskiej w Krobi Burmistrz posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale budżetowej Nr XV/122/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. (po zmianach dokonanych w roku budżetowym) w postanowieniu § 8 została ustalona kwota 1.500.000,00 zł, do której Burmistrz mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy, za wyjątkiem zobowiązań związanych z realizacją zadań wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krobia na lata 2016-2025 oraz w postanowieniu § 9 pkt 4 Burmistrz został upoważniony do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy,
- w uchwale Nr XV/121/2015, z tego samego dnia, w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2016 – 2025 w postanowieniu § 2 ust. 1 upoważniono Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do

zapewnienia ciągłości działalności Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 200.068,36 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 212.179,32 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 w zł			Wydatki w zł		
	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Rozdz. 75618 § 0480	200 000,00	212 179,32	85153	127 000,00	101 633,17
			85154	197 500,00	98 435,19
			razem	324 500,00	200 068,36

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”.

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Krobia realizuje związek międzygminny.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 45.381,17 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Opis do paragrafu	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	44 000,00	42 556,00
700	70005	4590		500,00	0,00
710	71004	4590		2 300,00	2 204,00
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	4 000,00	613,53
854	85415	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	8,00	7,64
Razem:				50 808,00	45 381,17

Odnośnie kar i odszkodowań oraz odsetek Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 - są to „wydatki na zapłatę odszkodowania za przejęcie drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami” (str. 63);
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 – „plan wydatków wynika z art. 18 ust. 5 ustawy o ochronie praw lokatorów, w związku z niedostarczeniem lokalu socjalnego osobie uprawnionej” (str. 65);
- w dz. 710 rozdz. 71004 § 4590 – „odszkodowanie za spadek wartości nieruchomości wskutek postanowień MPZP – art. 36 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym” (str. 65-66);
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 – odsetki od dotacji pobranych w nadmiernej wysokości (str. 83);
- w dz. 854 rozdz. 85415 § 4560 – „odsetki od zwrotu dotacji, które zostały pokryte przez osoby odpowiedzialne za rozliczenie dotacji” (str. 88).

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące nieprawidłowości i omyłki:

a. W informacjach ogólnych sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy (str. 3) zapisano, iż budżet Gminy Krobia został przyjęty przez Radę Miejską uchwałą Nr XV/122/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku, w której dochody budżetu uchwalono w kwocie 35.980.532,00 zł oraz wydatki w tej samej wysokości.

Z w/w uchwały wynika, iż dochody budżetu uchwalono w wysokości 35.980.532,00 zł a wydatki w wysokości 37.880.251,00 zł.

b. W części opisowej sprawozdania, dotyczącej szczegółowych informacji dotyczących zaległości podatkowych, odroczeń terminów płatności, spłat ratalnych, zastosowanych ulg i zwolnień oraz umorzeń w 2016 roku (str. 39) w podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazano, iż kwota nadpłaty na 31.12.2016 r. wynosi 771,15 zł zamiast 1.741,95 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu

dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016”.

- VIII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o zmianach w 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, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- IX. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia