

Uchwała Nr SO-0954/43/12/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osieczna za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. 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. 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Osieczna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Osieczna w roku 2016 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2016 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w tym zmiany 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 2016), plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, realizację dochodów budżetu państwa, realizację zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, realizację wydatków majątkowych, dotacje udzielone z budżetu, realizację zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną, zestawienie deficytu budżetowego oraz przychodów i rozchodów, zadłużenie Miasta i Gminy oraz poręczenia i gwarancje – jednostka nie udzielała poręczeń w 2016 r., stopień

zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

W części opisowej Burmistrz Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz stopieniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

- 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 tut. Izbie.
- II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2016 został wykonany deficytem budżetowym w kwocie 2.447.469,70 zł bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 35.788.587,87 zł, tj. 99,69 %,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 38.236.057,57 zł, tj. 93,52 %.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 961.326,06 zł (przy planie 980.000,00 zł), natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami Jednostka zrealizowała w kwocie 1.201.233,07 zł (przy planie 1.392.000,00 zł).

Dochody bieżące wykonano w kwocie 35.213.707,18 zł i wydatki bieżące w kwocie 28.528.015,86 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 10.209.218,31 zł, w tym 1.428.679,89 zł z tytułu zaciągniętej pożyczki, 7.968.444,84 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz 812.093,58 zł z tytułu wolnych środków. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty pożyczki w łącznej kwocie 8.050.000 zł – zmniejszonej do kwoty 7.825.000 zł uchwałą Nr XXI/190/2016 z 27.12.2016 r. – z tego do realizacji w roku 2016 – 1.428.680 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 276.000 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Na dzień 31 grudnia 2016 roku Gmina posiadała terminowe lokaty bankowe w kwocie 6.000.000 zł

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 zobowiązania w kwocie 1.964.773,47 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 5,49 % 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 przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:
 1. Na stronie 67 sprawozdania przy opisie wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych wskazano, iż w 2016 roku wynosiły one 4.602.413,85 zł natomiast z części tabelarycznej

sprawozdania (zał. Nr 1) wynika iż wpływy z podatku dochodowego wykonano w łącznej kwocie 5.115.579,49 zł.

2. W podsumowaniu sprawozdania (str. 86) zawarto informację, iż „W 2016 roku nie poniesiono wydatków związanych z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek”, podczas gdy Jednostka poniosła odsetki w dz. 852 rozdz. 85212 § 4560 w kwocie 2.211,91 zł.

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 233.087,81 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 176.648,26 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”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	165.000,00	176.648,26	85153	1.000,00	300,00
			85154	270.450,00	232.787,81
Razem:			Razem:	271.450,00	233.087,81

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. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80101	4260	211.519,00	211.493,84	5.530,28	217.024,12	5.505,12
801	80101	4300	79.391,00	79.362,65	854,70	80.217,35	826,35
801	80104	4260	38.736,00	38.593,30	2.968,69	41.561,99	2.825,99
801	80104	4300	33.406,00	32.931,34	758,10	33.689,44	283,44
801	80110	4260	110.264,00	110.263,84	2.765,14	113.028,98	2.764,98
801	80110	4300	36.704,00	36.703,14	427,35	37.130,49	426,49
Razem							12.632,37

W uchwale Nr XI/108/2015 Rada Miejska Gminy Osieczna z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2016 rok (ze zmianami):

- określiła kwotę 1.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9),
- upoważniła Burmistrza 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 wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 8 pkt 4).

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

Dział	Rozdział	Paragraf		Plan	Wykonanie
852	85212	4580	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	2.400,00	2.211,91

W sprawozdaniu (str. 82) przy opisie wydatków Burmistrz zawarł informacje, iż są to odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych nienależnie wypłaconych ze środków budżetu państwa świadczeń rodzinnych.

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 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.

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.