

Uchwała Nr SO-0954/39/8/Ko/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miłosław za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy

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 zm.) w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski,
Członkowie: Zofia Ligocka,
Józef Goździkiewicz

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 sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miłosław

opinię pozytywną z uwagą

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Miłosław w roku 2016 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 31 marca 2017 r. przez Burmistrza Gminy.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2016 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. Przedstawiono stopień realizacji dochodów budżetowych z podziałem m.in. na: podstawowe dochody podatkowe, dotacje, subwencje, dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano stan należności i zobowiązań oraz zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych. Przedstawiono wykonanie zadań inwestycyjnych. Przedstawiono również wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach wyznaczonych środków do obsługi Rad Sołeckich.
2. Zaprezentowano wpływy z podatków i opłat lokalnych, wskazano przyczyny odchyleń

w realizacji planowanych wartości oraz skutki finansowe udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień. Odniesiono się także do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie kroki poczyniono w celu ich wyegzekwowania.

3. Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

- 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 zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie za wyjątkiem wykazanych poniżej uwag.

III.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2016:
 - a) dochody wykonano w wysokości 36.433.733,28 zł, co stanowi 100,19% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 36.075.654,61 zł, tj. 101,55% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 358.078,67 zł, tj. 42,69% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 34.158.936,64 zł, co stanowi 93,60% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 32.826.226,30 zł, tj. 98,03% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.332.710,34 zł, tj. 44,32% planu,
 - c) przychody wykonano w kwocie 1.375.667,75 zł z tytułu wolnych środków.
 - d) rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 1.246.088,00 zł (100,00% planu).
2. Budżet 2016 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 2.274.796,64 zł.
3. Ze sprawozdania wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2016 r. wynoszą 10.178.814,00 zł, co stanowi 27,94% wykonanych dochodów.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.610.778,44 zł.
6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 128.141,29 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 134.718,25 zł (rozdział 75618 § 0480).

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
134 430,00	134 718,25	85153	1 550,00	1 491,59
		85154	133 778,00	126 649,70
		Razem	135 328,00	128 141,29

Skład Orzekający przypomina, że Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 poz. 487 z późn. zm.) stanowi, iż „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”.

7. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.006.687,57 zł (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.201.798,68 zł. Wykonane wydatki nie zawierają pełnych kosztów funkcjonowania systemu ponieważ nie wykonano wydatków w § 4260 – zakup energii, § 436 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 - Gospodarka odpadami.
8. Sprawozdanie nie zawiera informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich mimo iż w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2027 Gminy Miłosław wykazane były przedsięwzięcia z okresem realizacji w latach 2016-2017, 2009 - 2017 oraz 2012 – 2019 (m.in. brak informacji czy i jakie zawarto umowy na realizację zadań, brak jest omówienia rzeczowego zaawansowania realizacji programów oraz w jakiej wysokości wykonano planowane limity wydatków na poszczególnych zadaniach), tzn. sprawozdanie nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, stosownie do którego sprawozdanie z wykonania budżetu uwzględnia „*stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich*”. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę w tym zakresie.
9. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 402 ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 32 i 38-42 ustawy Prawo ochrony środowiska. W ocenie Składu Orzekającego

wydatki na wywóz śmieci z terenu miasta winny być poniesione z innych środków niż środki uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

10. Ze sprawozdania Rb – 28S wynika, że wydatki wykonane plus zobowiązania przekraczają plan między innymi w rozdz. Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w zakresie funduszu wsparcia oraz w rozdz. Oświetlenie ulic placów i dróg w zakresie remontów i tak.:

dz. 754 rozdz. 75410 § 6170 plan 400.000 zł wyk 400.000 zł zob 10.000 przekroczenie 10.000 zł

dz. 900 rozdz. 90015 § 4270 plan 375.900 zł wyk 375.870,06 zł zob 87.788.06 zł przekroczenie 87.758,84 zł.

Z informacji opisowej nie wynika co spowodowało powstanie zobowiązań w ww. paragrafach ponieważ nie są to wydatki, które można by zaliczyć do wydatków związanych z ciągłością funkcjonowania jednostki.

- IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły omyłki (błędy pisarskie i rachunkowe) m.in.:

1. Na stronie 3 sprawozdania wysokość planowanych dochodów na koniec roku 2016 podano w kwocie 35.804.679,03 zł. Natomiast ze sprawozdań wynika kwota 36.364.395,91 zł.
2. Na stronie 3 i 4 sprawozdania podano planowaną kwotę dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 852.657,12 zł oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w kwocie 841.000,00 zł. Natomiast na stronie 67 i 68 i sprawozdania Rb-28S wynikają kwoty odpowiednio 874.492,50 zł i 941.889,31 zł.
3. Na stronie 4 sprawozdania kwotę planowaną na wydatki związane z realizacją zadań profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii wykazano w wysokości 134.430,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 135.328,00 zł.
4. W tabeli Nr 1 „Dochody budżetu na 31.12.2016 roku” wystąpiły błędy w kolumnie wykonanie:
 - dz. 600 „Transport i łączność” podano w kwocie 59.354,55 zł. Ze sprawozdania Rb-27S oraz na stronie 43 sprawozdania wynika kwota 79.354,55 zł,
 - rozdz. 75023 i na str 52 podano kwotę 68.825,40 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 69.208,74 zł,
 - w rozdz. 75615 § 0500 podano w kwocie 400.286,00 zł. Ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 401.286,00 zł,
 - w rozdz. 80104 § 067 i na str 52 podano w kwocie 135.749,20 zł. Ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 135.649,20 zł.
5. W tabeli Nr 2 „Wydatki budżetu na 31.12.2016 roku” oraz na str 56 w rozdz.70004 wykonanie podano w kwocie 277.252,83 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 277.952,83 zł.
6. Na stronie 43 sprawozdania dochody zaplanowano w kwocie 33.487.259,16 zł, a zrealizowano w wysokości 32.826.226,30 zł.
Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż dochody bieżące planowano w kwocie 35.525.635,36 zł, a wykonano w kwocie 36.075.654,61 zł.

7. W tabeli Nr 5 i 6 dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz na stronie 51, 52, 53, 54, podano plan w kwocie 9.749.538,53 zł oraz wykonanie w wysokości 9.588.902,21 zł.
Ze sprawozdań Rb-50 wynika, że dochody i wydatki planowano w kwocie 9.758.282,53, a wykonano 9.597.646,24 zł.
8. Na str 58 sprawozdania w rozdz. 75023 wynagrodzenia bezosobowe podano w kwocie 12.482,54 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.482,54 zł.
9. Na stronie 59 w rozdz. 80101 na płace i pochodne przeznaczono kwotę 4.499.018,64 zł, a wydatkowano 4.483.197,28 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika odpowiednio kwota 4.263.946,06 zł oraz 4.249.264,52 zł.
Na pozostałe wydatki bieżące zaplanowano środki w wysokości 658.577,83 zł z czego wydatkowano w kwocie 651.158,22 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika plan na kwotę 893.650,41 zł oraz wykonanie w kwocie 885.000,98 zł.
10. Na str 60 sprawozdania w rozdz. 80110 podano pozostałe wydatki bieżące plan w kwocie 498.576,01 zł, a wykonanie w kwocie 487.962,32 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż plan wynosi 642.007,68 zł, a wykonanie 630.209,49 zł.
11. Na str 61 w rozdz. 80148 wykonanie pozostałych wydatków bieżących podano w kwocie 208.37,73 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 213.538,23 zł.

V.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. która zawiera dane obejmujące:

- powierzchnię gruntów gminnych,
- informację ilościową i wartościową o zbytych nieruchomościach,
- informację ilościową o gruntach w użytkowaniu wieczystym i trwałym zarządzie,
- informację o uzyskanych dochodach z tytułu dzierżawy gruntów, sprzedaży, z czynszu za lokale mieszkalne i lokal użytkowy.

W informacji nie zawarto wartość pozostałych grup składników majątkowych, w tym udziałów w spółkach, nie zawarto danych o zwiększeniu wartości poszczególnych składników mienia, danych o stanie mienia w aktywach trwałych rozpoczętych tj. inwestycjach w toku (080). W informacji nie zawarto również danych obrazujących wielkości zmniejszenia mienia po dokonanych sprzedażach nieruchomości.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

