

Uchwała Nr SO-0954/6/10/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Piaski 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 w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszewska
 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 Wójta Gminy Piaski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Piaski z wykonania budżetu za rok 2016, przedłożone tut. Izbie w dniu 17 marca 2017 roku wraz z informacją o stanie mienia Gminy Piaski. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
 1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił szczegółowe informacje o wykonanych dochodach i wydatkach w podziale na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej. Wykazane zostały także zaległości do zapłaty na koniec 2016 roku w poszczególnych tytułach. W sprawozdaniu zostały omówione ulgi i umorzenia udzielone w trakcie roku budżetowego. Szczegółowo zostały zaprezentowane udzielane z budżetu dotacje.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- sprawozdanie z wykonania dochodów budżetu Gminy Piaski za 2016 rok,
- sprawozdanie z wykonanie wydatków budżetu Gminy Piaski za 2016 rok,
- sprawozdanie z wykonania dotacji celowych budżetu Gminy Piaski na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2016 rok,
- zmiany w planie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 za rok 2016.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Piaski za 2016 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 2016 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za 2016 rok został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 665.798,86 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 32.545.909,77 zł, tj. 99,86 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 31.880.110,91 zł, tj. 91,46 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 32.336.455,24 zł i wydatki bieżące w kwocie 28.366.860,91 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.456.768,96 zł, w tym 378.000,00 zł z tytułu pożyczki (100 % planu) oraz 3.078.768,96 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

Rada Miasta podjęła uchwałę o zaciągnięciu pożyczki, Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości jej spłaty.

Jednostka planowała budżet z deficytem w kwocie 2.264.000,00 zł, natomiast budżet został wykonany z nadwyżką w wysokości 665.798,86 zł. Gmina nie planowała rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek. 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 wyniosło 1.222.167,68 zł, co stanowi 3,75 % wykonanych dochodów, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 378.000,00 zł oraz 844.167,68 zł jest to kwota długu spłacana wydatkami bieżącymi (zakup lamp energooszczędnych).

IV. W wyniku przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8.776,00 zł	8.705,32 zł
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	1,00 zł	0,52 zł

Z części opisowej sprawozdania wynika, że:

- kary i odszkodowania w dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 zapłacono tytułem odszkodowania wypłaconego zgodnie z art. 18 ust. 5 ustawy o ochronie praw i lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego
- odsetki w dz. 854 rozdz. 85415 § 4560 stanowią 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, dotyczą roku 2015 a powyższą kwotę na dochody wpłacił pracownik.

V. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 81.164,30 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 102.853,99 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)	102.855,00	102.853,99	85153	5.000,00	2.000,00
			85154	119.874,00	79.164,30
Razem:			Razem:	124.874,00	81.164,30

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 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”.

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

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440, 4700	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
984.000,00 zł	934.350,75 zł	998.300,00 zł	912.703,17 zł

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250, 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 administracyjnej tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Z kolei z art. 6r ust. 2a, ust. 2b i ust. 2c wynika, że:

- z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym,
- z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach,
- środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich

opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym.

VII. 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.

VIII. 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.

W przedłożonym dokumencie stwierdzono następujące błędy i rozbieżności:

- w grupie środków trwałych „grunty” podano, że wartość uległa zmniejszeniu o kwotę 113.305,20 zł / sprzedaż działek za kwotę 113.305,20 zł – analiza załącznika nr 3 „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetu Gminy Piaski za 2016 r.” oraz sprawozdania budżetowego Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” wykazała, że w § 0770 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” Jednostka zrealizowała dochody w wysokości 59.286,00 zł – w informacji nie wyjaśniono opisanej rozbieżności,
- w grupie środków trwałych „budynki” podano, że wartość budynków zwiększyła się o 138.749,94 zł, przy czym na tę wartość składają się: wyremontowany dach w budynku komunalnym w Drzęczewie Pierwszym 32 (zgodnie z załącznikiem nr 13 „Sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych budżetu Gminy Piaski za 2016r.” wartość 23.920,00 zł), wyremontowany budynek przy ul. Szkolnej 1 w Piaskach (zgodnie z załącznikiem nr 13 wartość 126.929,42 zł) oraz rozbiórka budynku gospodarczego w Drzęczewie Pierwszym – nie podano informacji o wartości budynku gospodarczego, który został rozebrany,
- w grupie środków trwałych „drogi” podano, że wartość dróg wzrosła o 779.128,23 zł, natomiast analiza załącznika nr 13 wykazała, że wartość dróg wzrosła o 792.578,86 zł (zgodnie z wymienionymi zadaniami: przebudowa drogi powiatowej nr 4093 P w Piaskach ul. Sienkiewicza – 28.624,46 zł; wykonanie chodnika z wjazdami w Grabonogu – 27.994,76 zł; droga gminna w Szelejewie Pierwszym – przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych – 141.118,16 zł; przebudowa dróg gminnych na osiedlu Drzęczewo w Piaskach ul. Dębowa, łącznik między ul. Dębową i Jesionową – 460.857,46 zł; przebudowa drogi gminnej w Piaskach nr 740547P – 130.065,02 zł; modernizacja chodnika w Szelejewie Pierwszym pas drogi gminnej nr 740545P – 3.919,00 zł),

- w grupie środków trwałych „sieć wodociągowa” podano, że wartość wzrosła o 91.950,00zł, natomiast analiza załącznika nr 13 wykazała, że jej wartość wzrosła o 106.500,00 zł (powstała sieć wodociągowa w Józefowie),
- w grupie środków trwałych „boiska z ogrodzeniem” podano, że wartość wzrosła o 38.107,14 zł, natomiast analiza załącznika nr 13 wykazała, że: ogrodzenie boiska sołectwo Szelejewo Drugie – 5.000,00 zł, piłkochwył sołectwo Godurowo – zadanie nie występuje w załączniku nr 13 (zadanie zakup piłkochwytu dotyczy sołectwa Szelejewo Pierwsze – 4.000,00 zł), opłotowanie placu przy świetlicy sołectwo Lipie – 12.169,47 zł; ogrodzenie placu rekreacyjnego Drzęczewo Drugie – 16.937,67 zł.

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