

Uchwała Nr SO-0954/2/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 marca 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Piaski za 2017 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-Łaszkowska
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 Piaski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Piaski z wykonania budżetu za rok 2017, przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2018 roku wraz z informacją o stanie mienia Gminy Piaski. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 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 2017 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 2017 rok,
 - sprawozdanie z wykonanie wydatków budżetu Gminy Piaski za 2017 rok,
 - sprawozdanie z wykonania dotacji celowych budżetu Gminy Piaski na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2017 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 2017.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Piaski 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.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za 2017 rok został wykonany deficytem budżetowym w kwocie 2.188.193,86 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 34.904.329,61 zł, tj. 99,48 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 37.092.523,47 zł, tj. 95,03 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 34.612.813,65 zł i wydatki bieżące w kwocie 31.337.990,45 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody ogółem Jednostka zrealizowała w wysokości 4.122.567,82 zł, w tym 3.366.567,82 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz 378.000,00 zł z tytułu wolnych środków. Wykonano także całość przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, czyli 378.000,00 zł. Do tut. Izby nie wpłynęła uchwała Rady o zaciągnięciu pożyczki/kredytu. W latach wcześniejszych Jednostka nie podejmowała też uchwał związanych z zaciąganiem pożyczek/kredytów w transzach. Organ wykonawczy nie wystąpił z wnioskiem o wydanie przez Skład Orzekający opinii o możliwości spłaty pożyczki/kredytu przez Gminę Piaski. W uchwale budżetowej Wójt nie został upoważniony przez Radę na mocy art. 89 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych do zaciągania pożyczek/kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Z tego tytułu Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 77.000,00 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”. 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 2017 roku” wynika, że zadłużenie Gminy

wyniosło 1.274.292,76 zł, co stanowi 3,65 % wykonanych dochodów, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 679.000,00 zł oraz kwota długu spłacana wydatkami bieżącymi (zakup lamp energooszczędnych) 595.292,76 zł.

- 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	25.000,00 zł	20.132,20 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.

- V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w części opisowej wydatków dz. 921 rozdz. 92195 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wpisano, iż „wydatki z funduszu sołeckiego na łączną kwotę 5.904,79 zł”, podczas gdy z załącznika nr 7 – „Plan i wykonanie funduszu sołeckiego w 2017 r. wynika, iż w/w podziałce klasyfikacyjnej budżetowej wykonano wydatki w kwocie 4.791,20 zł. Kwotę 4.791,20 zł wykazano też w przytoczonej podziałce w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017”.

- VI. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 76.748,77 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 99.680,96 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)	103.000,00	99.680,96	85153	2.000,00	2.000,00
			85154	122.690,00	74.748,77
Razem:			Razem:	124.690,00	76.748,77

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”.

VII. 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, 4410, 4430, 4440, 4610, 4700	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.010.000,00 zł	902.748,43 zł	1.139.140,00 zł	1.018.582,16 zł

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, przy czym w opisie zostało pominięte przedsięwzięcie o nazwie „Przebudowa drogi gminnej Piaski – Dręczewo Drugie – dokumentacja projektowa – poprawa infrastruktury drogowej”. Przedsięwzięcie jest realizowane w latach 2017 – 2018, przy łącznych nakładach finansowych w wysokości 120.000,00 zł, a całość wydatków planuje się ponieść w 2018 roku.

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.

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