

Uchwała Nr SO-0954/7/10/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 5 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Granowo 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-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 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Granowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Granowo z wykonania budżetu za rok 2016, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2017 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz efektami pracy Zakładu Gospodarki Komunalnej w Granowie za rok 2016, które zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należało przedłożyć tylko organowi stanowiącemu Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Realizacja dochodów majątkowych została przedstawiona w formie tabeli. Następnie Wójt odniósł się do skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz ulg zastosowanych w opłacaniu podatków.

W dalszej części zostały zaprezentowane wydatki Gminy. Wójt odniósł się do wykonania wydatków według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo zostały

omówione wydatki inwestycyjne oraz wydatki realizowane w ramach przedsięwzięć do WPF. W dalszej kolejności zostały szczegółowo omówione wydatki ponoszone na oświatę i związane z opieką społeczną. Wójt opisał także wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego. Przedstawione zostały także dotacje udzielane z budżetu gminy, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, plan finansowy dotacji celowych na zadania zlecone oraz dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska.

W części opisowej Wójt podał także informacje o przychodach, rozchodach i nadwyżce roku 2016, należnościach i zobowiązaniach oraz stanie zadłużenia gminy.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- realizację dochodów w 2016 roku,
- realizację wydatków w 2016 roku.

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 roku 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, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VII.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Granowo za 2016 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 978.798,40 zł (przy nadwyżce planowanej na poziomie 338.369,00 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 20.638.075,04zł, co stanowi 99,43% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 20.183.064,77zł, co stanowi 100,05% planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 455.010,27zł, co stanowi 77,80% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 19.659.276,64zł, co stanowi 96,28% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 18.227.759,86zł, co stanowi 96,25% planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 1.431.516,78zł, co stanowi 96,61% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W 2016 roku Gmina nie zaciągnęła zobowiązań natomiast dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 815.005,00zł. 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 pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 3.401.685,00zł, co stanowi 16,48% wykonanych dochodów.

IV. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” wykazała, że:

1. W poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60011	4270	293 690,00	293 690,00	273 050,97	0,00	566 740,97	273 050,97
750	75023	4360	18 000,00	17 562,96	841,12	0,00	18 404,08	404,08
801	80101	3020	112 667,00	112 666,70	1 976,80	0,00	114 643,50	1 976,50
801	80101	4210	118 139,17	117 874,50	681,94	0,00	118 556,44	417,27
801	80101	4260	150 871,00	150 870,71	14 563,19	0,00	165 433,90	14 562,90
801	80101	4280	2 828,00	2 828,00	180,00	0,00	3 008,00	180,00
801	80101	4300	111 247,00	111 246,76	2 127,84	0,00	113 374,60	2 127,60
801	80104	4210	24 843,00	24 842,67	322,99	0,00	25 165,66	322,66
801	80104	4260	55 024,00	55 023,63	4 224,25	0,00	59 247,88	4 223,88
801	80104	4280	858,00	858,00	25,00	0,00	883,00	25,00
801	80104	4300	47 003,00	47 002,81	533,04	0,00	47 535,85	532,85
801	80110	4280	2 337,00	2 337,00	33,00	0,00	2 370,00	33,00
801	80113	4210	80 833,00	80 832,94	1 343,43	0,00	82 176,37	1 343,37
801	80113	4300	81 819,00	81 818,01	6 581,78	0,00	88 399,79	6 580,79
801	80148	4220	179 854,00	179 852,37	408,69	0,00	180 261,06	407,06
801	80149	3020	1 188,00	1 187,85	1,25	0,00	1 189,10	1,10
801	80149	4210	604,00	603,66	4,22	0,00	607,88	3,88
801	80149	4260	502,00	501,80	55,21	0,00	557,01	55,01
801	80149	4300	472,00	471,81	6,96	0,00	478,77	6,77
801	80150	3020	36 631,00	36 630,37	131,84	0,00	36 762,21	131,21
801	80150	4210	12 490,96	12 488,71	101,10	0,00	12 589,81	98,85
801	80150	4260	13 555,00	13 554,13	2 158,82	0,00	15 712,95	2 157,95
801	80150	4300	9 381,00	9 380,15	315,43	0,00	9 695,58	314,58
900	90015	4300	106 830,00	106 823,18	7 790,00	0,00	114 613,18	7 783,18

Wójt na stronie 43 sprawozdania wyjaśnił, że „zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie na rok 2016 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach dla kierowników jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których, wynikające płatności wykraczają poza rok 2016”, co jest zgodne z upoważnieniem dla Wójta zawartym w uchwale nr XIII/97/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2016, §12 pkt 4.

W uchwale Nr XIII/96/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Granowo Rada upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy

Finansowej oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do kwoty 1 mln złotych.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 95.474,57 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 90.719,55 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)	93.700,00	90.719,55	85153	4.000,00	1.230,00
			85154	116.060,00	94.244,57
Razem:			Razem:	120.060,00	95.474,57

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

- VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	72 000,00	55 855,14

W złożonym sprawozdaniu, na stronie 15 Wójt odniósł się do opłaconych kar i odszkodowań, stwierdzając, że są to: „wydatki z tytułu odszkodowań związanych z przejęciem gruntów pod inwestycje drogowe”.

VII. W wyniku analizy przełożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził omyłki w części opisowej i tabelarycznej sprawozdania na:

- w części opisowej sprawozdania na str. 29 wykazano, iż w rozdz. 85204 – „Rodziny zastępcze” wydatkowano kwotę 117.402,44 zł, zamiast kwotę 17.402,44 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S,
- w części opisowej sprawozdania na str. 34 w pkt 7 omówiono dotacje z budżetu gminy. W ppkt 2 wykazano „dotację podmiotową z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w wysokości 941.189,98 zł” zamiast 936.644,00 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S. W podanej przez Jednostkę kwocie uwzględniono zarówno § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (kwota 936.644,00) jaki § 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” (kwota 4.545,98 zł). Konsekwencją opisanej błędnej kwalifikacji dotacji było wykazanie kwoty dotacji podmiotowych ogółem w zawyżonej kwocie, bowiem wykazano 1.201.189,98 zł zamiast 1.196.644,00 zł. Z kolei w ppkt 5 „Dotacje celowe dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych” pominięto dotację celową w kwocie 4.545,98 zł, jednocześnie kwotę dotacji celowych ogółem wykazano w zaniżonej kwocie podając 350.300,59 zł zamiast 354.846,57 zł.

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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

IX. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, przy czym wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nie zostały spełnione dla następujących 3 spośród 12 przedsięwzięć:

- „Budowa ulicy Długiej w Granowie”,
- „Oświetlenie ulic w Granowie”,
- „Utwardzenie drogi - Dalekie”,

Realizacja wymienionych wyżej przedsięwzięć rozpoczęła się przed rokiem 2016, a ich kontynuację przewidziano jeszcze na kolejne lata. Zatem dla spełnienia wymogu ustawowego, należało wykazać stopień zaawansowania realizacji tych zadań od momentu ich rozpoczęcia.

X. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Przy omawianiu dochodów z mienia pominięte zostały dochody na kwotę 29.338,72 zł zrealizowane w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dz. 020 - „Leśnictwo”, rozdział 02001 - „Gospodarka leśna”, § 0870 - „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w kwocie 2.538,72 zł,
- dz. 754 - „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 - „Ochotnicze straże pożarne”, § 0870 w kwocie 26.800,0zł.

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.