

Uchwała Nr SO 0954/2/1/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 marca 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Teresa Marczak
 Zbigniew Czotnik

działając na podstawie przepisów 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 Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą w pkt. II.5

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Godziesze Wielkie w roku 2016 wraz z informacją o stanie mienia, przedłożone tut. Izbie w dniu 14 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2026 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz o przychodach i rozchodach budżetu, o dotacjach udzielonych z budżetu gminy, o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o wydatkach majątkowych. Przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, poinformował, iż nie realizował wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 upf. Odnosił się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, podjęte działania celem wyegzekwowania zaległości i ich stan na dzień przedłożenia sprawozdania. Przedstawił realizację przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego. Poinformował, że jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, w 2016 roku nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

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 tut. Izbie, za wyjątkiem kwoty wielkości zobowiązań zamieszczonej na stronie 6, gdzie podano wielkość 1.050.036,87zł, a ze sprawozdania Rb-28-S wynika kwota 1.050.056,46 zł.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2016 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.210.320,25 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody - w kwocie 34.538.267,19 zł tj. 100,05 % planu, w tym dochody bieżące – 33.804.662,82 zł,

b/ wydatki - w kwocie 33.327.946,94 zł tj. 91,43 % planu, w tym wydatki bieżące – 29.209.106,61 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2016 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu wykonane zostały w kwocie 3.568.503,07 zł. W okresie sprawozdawczym gmina zaciągnęła przychody z tytułu kredytów czy pożyczek w wysokości 57.000zł. Rozchody zrealizowała w kwocie 698.527,28 zł tj. 93,32 % planu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w 2016 roku wyniosła 748.963,03 zł, co stanowi 2,17 % zrealizowanych dochodów.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4.118.840,25 zł tj. 86,05 % planu.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosły 1.490.836,28 zł i stanowią 4,32% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Gmina udzieliła poręczenia dla Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” w kwocie nominalnej, potencjalnej do spłaty do końca 2017r. w wysokości 28.843,96 zł.

Wójt poinformował o wielkości należności i zobowiązań Gminy wg stanu na dzień 31.12.16r. Te wielkości wynikają także z sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych. Z tych dokumentów wynika, iż mimo prowadzonej windykacji na 31.12.16 r. należności Gminy wynosiły 2.204.804,71 zł w tym zaległości 1.774.879,29 zł. Wielkość należności i zaległości uległa zwiększeniu w porównaniu do roku 2015r., należności wzrosły o 328.726,11 zł, zaległości wzrosły o 261.879,89zł

3. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności na koniec 2016 r. i sprawozdania Wójta wynika, że Gmina posiadała należności w wysokości 5.876.460,96 zł, w tym wymagalne w kwocie 1.756.320,46 zł.

4. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 81.918,45 zł na kwotę planowaną 92.633,00 zł, co stanowi 88,43 % planu i 99,46 % wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (82.360,31 zł). Wydatki na kwotę 1.406,28zł dotyczą zadań w zakresie zwalczania narkomanii, które wykonano w 70,31%.

5. W ramach sprawozdania wykonania budżetu Wójt dołączył dokument zatytułowany „Realizacja w 2016r. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi”.

Wynika z niego, iż wpływy z tego tytułu Gmina osiągnęła w wysokości 731.712 zł, koszty na ten cel wynoszą 691.973,23 zł. Dokument ten wskazuje, iż gmina z tego tytułu osiągnęła „nadwyżkę” w wysokości 39.738,77zł, przy zastosowaniu zwolnień z opłaty wprowadzonych uchwałą nr XV/109/2016 Rady Gminy z dnia 08 lutego 2016r. w sprawie wprowadzenia zwolnienia od opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W sprawozdaniu Wójt nie odniósł się do powyższego. W budżecie Gminy na 2017 r. plan dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami ustalono w wysokości 712.000 zł, a wydatki na finansowanie systemu 712.000 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż „system” co do zasady ma się samofinansować. Stosownie do zapisu art. 6r ust.1aa ustawy o utrzymaniu czystości (...) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W art.6r ust. 2 ustawy wskazano jakie koszty może sfinansować gmina z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W art.6r ust.2c ustawy ustawodawca umożliwił przeznaczenie środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, 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.

6. W ramach sprawozdania wykonania budżetu Wójt dołączył dokument zatytułowany „Zestawienia dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz wydatków zrealizowanych z tych środków na ochronę środowiska i gospodarki wodnej w 2016 roku”. Wynika z niego, iż w dziale 010, rozdz. 01010 zaplanowano środki na wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6050) w wysokości 9.666,07 zł a

zrealizowano wydatki w tej podziale klasyfikacji budżetowej w kwocie 11.330,05 zł to jest o 1.663,98 zł powyżej planu. Zgodnie z art.44 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. W wykazie zadań inwestycyjnych, zadanie dofinansowane środkami pochodzącymi z opłat i kar pieniężnych na ochronę środowiska "budowa przyłączy kanalizacyjnych do istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Borek i miejscowości Wolica", plan na 2016r. został ustalony w wysokości 131.500zł a wykonanie wyniosło 131.047,42 zł.

7. W sprawozdaniu, w części dotyczącej „stopnia realizacji programów wieloletnich” przy zadaniu „Budowa sieci kanalizacyjnej we wsi Skrzatki” zapisano: *założono nakłady w kwocie 380.000,00 zł na lata 2013-2016* (strona 28). Na stronie 27 podano, iż *zmniejszono nakłady na przedsięwzięcie „Budowa sieci kanalizacyjnej we wsi Skrzatki” o kwotę 145.000zł*, co czytając razem może wskazywać, iż nakłady na to przedsięwzięcie wynoszą 235.000zł. Jednakże umiejscowienie tych zapisów, najpierw zmniejszenie a później przyjęte do realizacji programy wieloletnie (czyli po zmianach), przeczy tej sytuacji. W wieloletniej prognozie finansowej gminy, wykazano to zadanie pod poz. 1.3.2.3 i założono nakłady w kwocie 235.000,00 zł.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Kowalska
Zofia Kowalska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na ul. Zielonej 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia *24.03.2017*