

Uchwała Nr SO-0954/29/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krobia 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 ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald - Łaskowska
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. 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Krobi sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Krobi z wykonania budżetu za rok 2017, przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2018 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok, podjętą w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Izbie za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Burmistrz odniósł się do stanu zaległości gminnych. Opisując zaległości w poszczególnych podatkach, Burmistrz podał także informacje o odroczeniach terminów płatności, spłatach ratalnych, zastosowanych ulgach, zwolnieniach i umorzeniach. W sprawozdaniu zostały też przedstawione skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień.

W części opisowej dotyczącej wydatków przedstawiono ich realizację w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo omówiono wydatki ponoszone

w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. W formie tabelarycznej przedstawiono wykonanie funduszu sołeckiego. Omówione zostały także stan zobowiązań, przychody, rozchody oraz zadłużenie Jednostki.

2. W formie tabelarycznej przedstawione zostały m.in.:

- wykonanie dochodów za 2017 r. (z podziałem na dział, rozdział, paragraf),
- wykonanie dochodów budżetowych za rok 2017 r. (wg działów),
- plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2017 r. (z podziałem na dział, rozdział, paragraf),
- plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2017 r. (wg działów).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie za 2017 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Krobia za 2017 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 2.575.051,99 zł, przy planowanym deficycie 2.635.000,00 zł, bowiem:

1. dochody wykonano w wysokości 53.252.525,04 zł, co stanowi 103,03% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 52.535.548,60 zł, co stanowi 103,79% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 716.976,44 zł, co stanowi 67,01% planu,
2. wydatki wykonano w wysokości 50.677.473,05 zł, co stanowi 93,29% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 44.989.709,24 zł, co stanowi 93,76% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 5.687.763,81 zł, co stanowi 89,74% planu.

Zrealizowane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące o wielkość 7.545.839,36 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.114.381,82 zł, w tym 100.000,00 zł z tytułu spłat pożyczek udzielonych oraz 4.014.381,82 zł z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.365.000,00 zł oraz udzielono pożyczek na kwotę 100.000,00 zł, zatem zrealizowano 100,00% planowanych rozchodów. 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 z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych

na koniec 2017 roku ogółem wyniosło 10.983.000,00 zł, co stanowi 20,62% wykonanych dochodów.

- IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 232.556,76 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 197.379,98 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”).

Dochody w zł			Wydatki w zł		
	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Rozdz. 75618 § 0480	200 000,00	197.379,98	85153	130.500,00	99.768,70
			85154	206.111,00	132.788,06
			razem	336.611,00	232.556,76

- V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Krobia realizuje związek międzygminny.

- VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 61.256,10 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Opis do paragrafu	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	97.500,00	60.737,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	39,41
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.000,00	479,69
Razem:				102.500,00	61.256,10

Odnosnie kar i odszkodowań oraz odsetek Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 - są to „wydatki na zapłatę odszkodowania za przejęcie drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami” (str. 70);
- w dz. 855 rozdz. 85501 oraz rozdz. 85502 § 4580 – „zwrot odsetek od dotacji oraz płatności za lata ubiegłe” (str. 94 i 95).

- VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące nieprawidłowości i omyłki:

- a. W zestawieniu tabelarycznym przedstawiającym „Wykonanie wydatków w ramach funduszu sołectkiego w 2017 r.” dla sołectwa Wymysłowo wyszczególniono planowane wydatki na

łącznie kwotę 11.066,31 zł, podczas gdy z podliczenia wymienionych paragrafów (4170, 4210, 4300, 6050) wynika kwota 13.583,19 zł. W ramach wydatków wyszczególniono § 6050 w kwocie 4.966,31 zł, natomiast zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Nr 127/2017 z dnia 06 grudnia 2017 r. (załącznik nr 5) planowane wydatki dla sołectwa Wymysłowo (dz. 921 rozdz. 92109 § 6050) wynoszą 2.447,43 zł a zatem kwota planowanych wydatków w sołectwie Wymysłowo oraz wszystkich sołectw jest prawidłowa.

- b. W opisie wydatków (strona 84 sprawozdania) wystąpiła omyłka pisarska w zakresie kwoty planowanych wydatków w rozdziale 80148 (Stołówki szkolne i przedszkolne), bowiem wpisano kwotę planu 352.295,00 zł zamiast 325.295,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017”.
- c. W tabeli nr 12 „Stan zobowiązań na dzień 31.12.2017” w rozdziale 90015 § 4260 wykazano zobowiązania w łącznej kwocie 39.327,47 zł, natomiast ze sprawozdania budżetowego Rb-28S za IV kwartał 2017 r. wynika, iż w powyższym paragrafie wystąpiły zobowiązania w wysokości 39.782,55 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 o finansach publicznych.
- IX. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia