

Uchwała Nr SO – 0954/37/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2018 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Stawiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz.561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Stawiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt I.2 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn za 2017 rok przedłożone tu. Izbie w dniu 29 marca 2018 roku wraz z informacją o stanie mienia Gminy i Miasta Stawiszyn.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy i Miasta Stawiszyn na lata 2017 - 2020 oraz przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach. W zakresie dochodów wskazano na źródła zrealizowanych dochodów i stopień ich realizacji w stosunku do wielkości planowanej. Ponadto zawarto informacje o skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych, skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Określono także poziom zaległości i wskazano na podejmowane działania mające na celu likwidację zaległości podatkowych. W części sprawozdania odnoszącej się do wydatków wskazano na ich rzeczowe wykorzystanie. Zawarto informację o poziomie zadłużenia Gminy i Miasta Stawiszyn. Poinformowano, iż jednostki budżetowe nie utworzyły rachunku dochodów własnych.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono: poziom wykonania dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a także realizację przychodów oraz rozchodów budżetu. Część ta prezentuje między innymi również: wykonanie wydatków na poszczególnych zadaniach inwestycyjnych, realizację dotacji udzielonych w 2017 r. z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych, dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane.

W sprawozdaniu przedstawiono także realizację wydatków na programy, przedsięwzięcia wieloletnie. Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż określając stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich celowym byłoby podanie wskaźnika, który określałby dotychczas wykonane wydatki na danym przedsięwzięciu (od początku realizacji danego przedsięwzięcia do końca 2017 r.) do łącznych planowanych nakładów. Relacja ta w sposób syntetyczny określałaby stopień realizacji danego przedsięwzięcia. Nadto wskazuje się, iż dla przejrzystości i czytelności prezentowanej realizacji przedsięwzięć wieloletnich w odniesieniu do każdego przedsięwzięcia należałoby określić planowany okres realizacji, łączne planowane nakłady oraz łączne wykonanie tychże nakładów (od początku realizacji przedsięwzięcia do dnia 31 grudnia 2017 roku).

2. Z uchwały budżetowej Gminy Stawiszyn na 2017 rok wynika, iż planowano i zmieniano wydatki na zadania, projekty finansowane z udziałem środków z UE. Wydatki takie planowano w rozdziałach 01041, 75023, 75095, 80104 oraz w rozdziale 80110. Jednakże w sprawozdaniu nie w pełni przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku. W sprawozdaniu ograniczono się jedynie do określenia planu na dzień 01.01.2017 r. oraz na dzień 31.12.2017 r. w wyżej przywołanych rozdziałach klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafów z czwartą cyfrą 1, 7, 8, 9 – jednakże bez wskazania do jakich programów, przedsięwzięć zmiany te się odnoszą. Celowym byłoby również określenie jakimi uchwałami zmiany te w trakcie roku zostały wprowadzone. W powyższym zakresie Skład Orzekający wnosi uwagę. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2017 osiągnięto nadwyżkę budżetu w kwocie 1.503.914,72 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 28.497.366,72 zł, co stanowi 98,90% planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 27.578.384,04 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 918.982,68 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 26.993.452 zł, co stanowi 97,99% planu, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 24.787.711,55 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2.205.740,45 zł
- c) przychody zrealizowano w wysokości 957.747,19 zł, co stanowi 180,03% wielkości planowanej,
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 1.518.978 zł, co stanowi 100% wielkości planowanej.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2017 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Tym samym spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, wynika, iż zadłużenie Gminy i Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 3.883.108 zł, co stanowi 13,63 % wykonanych dochodów.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2017 rok, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, iż należności stanowią kwotę 1.325.380,05 zł, w tym zaległości wynoszą 1.217.552,92 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości.
4. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co znajduje również odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 rok, wynika, iż kwota niewymagalnych zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 1.174.370,94 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu wskazano na te zobowiązania.
5. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 137.182,97 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na program przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 127.229,44 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi 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.
6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

w zł

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacana na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7.400,00	5.515,02
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	691,48	691,48
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	316,91
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	40.000,00	34.109,53

W sprawozdaniu Burmistrz Gminy i Miasta wyjaśnił, iż ww. kwota 5.515,02 zł to wypłata odszkodowania za niedostarczenie przez Gminę lokalu socjalnego i bezumowne korzystanie z nieruchomości. Natomiast kwota 691,48 zł to odsetki od wypłaconego odszkodowania zgodnie z prawomocnym wyrokiem Sądu Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, kwota 316,91 zł oraz 34.109,53 zł to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń.

7. Ze sprawozdania Burmistrza wynika, iż dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zrealizowane w wysokości 565176,59 zł (plan 590.000 zł). Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 672.940,45 zł (plan 731.219 zł), czyli w kwocie wyższej, aniżeli uzyskane wpływy z tytułu ww. opłat. W sprawozdaniu Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289) system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

III. Inne uwagi

- w części opisowej sprawozdania w treści dot. dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej podano, iż wielkość wykonania tychże dotacji stanowi kwotę 8.267.049,12 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-50 wynika, iż dotacje te zostały wykonane w kwocie 8.268.049,12 zł;
- w części opisowej sprawozdania dot. Wydatków określono, iż wydatki wykonane w dziale 757 stanowią kwotę 12.094,13 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki te zostały wykonane w kwocie 120.094,13 zł;
- w załączniku Nr 1B do sprawozdania określono, iż w dz.855, rozdz. 85501 w § 2060 plan stanowi kwotę 5.105.709,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej plan stanowi kwotę 5.102.709,09 zł. Nadto w ww. załączniku w podsumowaniu tabeli po wykonaniu podano kwotę 8.267.049,12 zł – natomiast z wyliczenia wynika kwota 8.268.049,12 zł;

- w załączniku nr 2B do sprawozdania określono, iż w dz. 852, rozdział 85215 w § 4210 wykonanie wynosi 4,53 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wew wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej wykonanie stanowi kwotę 84,53 zł;
- w załączniku Nr 5 pn. „Dotacje udzielone w 2017 roku z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych” do sprawozdania podano, iż w dz. 921, rozdz. 92109 podano kwotę planu i wykonania w wysokości 371.100 zł, zamiast 337.100 zł;
- w załączniku Nr 6 do sprawozdania, podano wykonanie stanu środków obrotowych Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w kwocie 58.401,12 zł, zamiast 57.581,66 zł;
- w załączniku Nr 8 do sprawozdania podano w dz. 900, rozdz. 90019 § 0690 kwotę planu na dzień 31.12 w wysokości 20.000 zł, zamiast 25.000 zł;
- w załączniku Nr 9 do sprawozdania w części dot. przedsięwzięcia pn. „Aktywny dziedziniec ratusza sercem kulturalnym Gminy” podano kwotę łącznych nakładów w kwocie 37.500 zł. Natomiast z załącznika dot. przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiszyn wynika, iż jest to kwota 22.500 zł;

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2017 roku i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czotnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.