

Uchwała Nr SO-0954/31/10/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Nowe Miasto nad Wartą za rok 2015

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. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą z wykonania budżetu za rok 2015, przedłożone tut. Izbie w dniu 4 kwietnia 2016 roku (data stempla pocztowego 31.03.2016 roku) wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych. Omawiając dochody majątkowe Wójt zaprezentował wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, z tytułu sprzedaży składników majątkowych, wpływy z tytułu otrzymania dotacji celowych na zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne, wpływy z tytułu otrzymania dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich. Następnie zostały przedstawione

dochody bieżące budżetu Gminy według ważniejszych źródeł, to znaczy wpływy z podatków i opłat, z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, wpływy z tytułu subwencji ogólnej, dotacji na zadania zlecone, dotacji na zadania własne gminy, dotacji na zadania bieżące gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych, wpływy z tytułu dofinansowania zadań bieżących, pozyskane z innych źródeł, wpływy z Powiatowego Urzędu Pracy z tytułu zatrudnienia bezrobotnych oraz pozostałe dochody. Wójt odniósł się również do stanu zaległości z tytułu podatków i opłat oraz czynności związanych z ich egzekucją. Omówione zostały także skutki obniżenia górnych stawek podatków, umorzeń zaległości podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień.

W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono podstawowe ich grupy.

W dalszej części sprawozdania zostało scharakteryzowane wykonanie dotacji udzielonych ze środków budżetu Gminy, w tym dotacji podmiotowych dla instytucji kultury oraz dla publicznej jednostki systemu oświaty, dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych jak i dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. W sprawozdaniu zostały przedstawione: stan zobowiązań Gminy na dzień 31.12.2015r., wykonanie wydatków związanych z realizacją programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii oraz wydatki poniesione w ramach Funduszu Sołeckiego.

W części tabelarycznej przedstawiono zestawienia dotyczące:

- wykonania dochodów,
- wykonania wydatków,
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2015,
- zmiany w 2015 roku planowanych wydatków na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, za wyjątkiem pozycji omówionych w pkt VI opinii.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Nowe Miasto nad Wartą za 2015 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.622.171,56zł, przy planowanym deficycie w wysokości 539.386,96zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 31.224.092,42zł, co stanowi 98,85% planu, w tym:
- dochody bieżące w wysokości 30.440.450,12zł, co stanowi 99,21% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 783.642,30zł, co stanowi 86,61% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 29.601.920,86zł, co stanowi 92,14% planu, w tym:
- wydatki bieżące w wysokości 28.004.799,73zł, co stanowi 94,11% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.597.121,13zł, co stanowi 67,43% 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 r. o finansach publicznych.

W 2015 roku Gmina nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, nie dokonała spłat kredytów i pożyczek oraz dysponowała nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 677.304,17zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że Gmina nie posiada zobowiązań.

- IV. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015” wykazała, że w poniższej podziałce klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400	40002	4260	351 714,00	324 450,95	31 668,89	0,00	356 119,84	4 405,84
750	75023	4260	50 000,00	43 213,73	8 949,22	0,00	52 162,95	2 162,95
							Razem:	6.568,79

- w § 7 uchwały Nr IV/15/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015 Rada postanowiła „Ustala się kwotę 1.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania które wykraczają poza rok budżetowy a nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich”,
- w § 8 pkt. 3, przytoczonej wyżej uchwały, Rada upoważniła Wójta Gminy „do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2015”.

Na stronie 18 Wójt wyjaśnił, że zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie 2015 roku mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań. Na stronach 18-19 Wójt Gminy objaśnił konieczność poniesienia ww. wydatków.

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
400	40002	457	0	50,00	47,00
Str. 18: odsetki za nieterminową zapłatę podatku od nieruchomości od budowli i budynków związanych z gospodarką wodną Gminy.					
700	70095	459	0	7 650,00	7 650,00
Str. 19: odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec osoby fizycznej w związku z wyrokiem sądowym. Osoba ta uzyskała w sądzie wyrok eksmisyjny wobec dłużnika, którzy uporczywie nie reguluje należności za wynajmowane mieszkanie.					
700	70095	460	0	69 400,00	63 340,85
Str. 19: odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec Spółdzielni Administracyjnej w Chociczy w związku z wyrokami sądowymi. Spółdzielnia Mieszkaniowa uzyskała w sądzie wyroki eksmisyjne wobec swych dłużników, którzy uporczywie nie regulują należności za wynajmowane mieszkania stanowiące zasób mieszkaniowy Spółdzielni.					
750	75011	458	0	2,00	0,18
Str. 18: odsetki od nieterminowego przekazania na rachunek dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego pobranych w 2015 r dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2015 roku.					
750	75023	458	0	500,00	425,00
Str. 18: odsetki od nieterminowego przekazania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.					
852	85203	456	0	80,00	79,98
Str. 18: odsetki od nadebranej dotacji z 2013r.					
852	85203	458	0	4,00	1,31
Str. 19: odsetki od nieterminowego przekazania na rachunek dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego pobranych w 2015 r dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2015 roku.					
852	85212	456	0	235,00	232,77
Str. 18: odsetki od nadebranej dotacji z 2013r.					
852	85212	458	0	9,00	0,99
Str. 19: odsetki od nieterminowego przekazania na rachunek dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego pobranych w 2015 r dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2015 roku					
854	85415	456	0	8,00	0,45
Str. 18: odsetki od nadebranej dotacji z 2013r.					
900	90001	457	0	100,00	82,00
Str. 18: odsetki za nieterminową zapłatę podatku od nieruchomości od budowli i budynków związanych z gospodarką ściekową Gminy.					
900	90001	459	0	15 000,00	15 000,00
Str. 19: odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec osoby fizycznej w związku z zanieczyszczeniem stawów rybnych przez ścieki z gminnej oczyszczalni ścieków w Kłęce. Przekazanie odszkodowania nastąpiło po otrzymaniu opinii biegłego potwierdzającej zanieczyszczenie (...).					

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

- str. 4 – w tabeli obrazującej wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności wykazano plan w kwocie 2.345,00zł, wykonanie 0,00zł, dynamika 0,00% zamiast:

Rozdział 70005 § 0760	Plan	Wykonanie	%
	2 345,00	2 344,70	99,98%

- str. 11 – podano, że należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosły 2.492.480,37 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015” wynika,

że jest to kwota należności ogółem, natomiast należności wymagalne (zaległości) stanowią kwotę 2.261.059,85 zł,

- str. 15 – 16 – przy opisie dotacji celowych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego wymieniono następujące dotacje:

rozdział 92605 § 2360	plan	wykonanie
- dotacja dla Stowarzyszenia Ochotniczej Straży Pożarnej w Klęce w siedzibą w Klęce udzielona w drodze powierzenia zadania	4 660,00	4 660,00
- dotacja dla Stowarzyszenia "Gminne Towarzystwo Sportowe Phytopharm Klęka" z siedzibą w Nowym Mieście nad Wartą udzielona w drodze powierzenia zadania	10 000,00	10 000,00
- dotacja dla Stowarzyszenia "Gminne Towarzystwo Sportowe Phytopharm Klęka" z siedzibą w Nowym Mieście nad Wartą udzielona w drodze powierzenia zadania	10 000,00	10 000,00
- dotacja dla Stowarzyszenia "Gminne Towarzystwo Sportowe Phytopharm Klęka" z siedzibą w Nowym Mieście nad Wartą udzielona w drodze powierzenia zadania	10 000,00	10 000,00
Razem:	34 660,00	34 660,00

Z powyższych zapisów wynika zatem, że plan i wykonanie dotacji w dz. 926 – „Kultura fizyczna”, rozdz. 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2360 – „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” wynoszą 34.660,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że plan i wykonanie wynoszą odpowiednio:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
92605	2360	45 000,00	34 660,00	77,02%
		45 000,00	34 660,00	77,02%

- VII. 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.

Przy omawianiu dochodów z mienia pominięte zostały dochody zrealizowane w dz. 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80101 – „Szkoły podstawowe”, §0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w kwocie 4.180,00zł.

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

