

**Uchwała Nr SO-0954/38/10/Ln/2017**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 24 kwietnia 2017 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą  
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 Nowe Miasto nad Wartą sprawozdaniu z wykonania budżetu  
za 2016 rok

**opinię pozytywną z uwagą**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta  
Gminy Nowe Miasto nad Wartą z wykonania budżetu za rok 2016, przedłożone tut. Izbie w dniu  
31 marca 2017 r. oraz informacja o zmianach i stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień  
31.12.2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 r. uchwaloną w pełnej  
szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia  
31 grudnia 2016 r. przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych. Omawiając  
dochody majątkowe Wójt zaprezentował wpływy z tytułu dochodów majątkowych. 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

dotacji celowej otrzymanej jako pomoc finansowa na dofinansowanie własnych zadań bieżących, wpływy z tytułu dofinansowania zadań bieżących gmin, 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.

W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono: dotacje udzielone z budżetu Gminy, wydatki majątkowe, wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, na obsługę długu. Ponadto omówiono zobowiązania Gminy oraz realizację wydatków w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2. W części tabelarycznej przedstawiono zestawienia dotyczące:

- wykonania dochodów,
- wykonania wydatków,
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2016,
- zmiany w 2016 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 2016 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 na 2016 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VI.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Nowe Miasto nad Wartą za 2016 r. został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.823.176,87 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 834.283,18 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 37.515.768,49zł, co stanowi 98,91% planu, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 37.197.996,53zł, co stanowi 98,90% planu
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 317.771,96zł, co stanowi 100,05% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 35.692.591,62zł, co stanowi 92,07% planu, w tym:
  - wydatki bieżące wykonano w wysokości 34.667.730,41zł, co stanowi 93,07% planu
  - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 1.024.861,21zł, co stanowi 67,56% 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 2016 roku Gmina nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, nie dokonała spłat kredytów i pożyczek oraz dysponowała nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 2.299.475,73zł.

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 jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” wykazała, że:

1. W poniższej podziałce klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń wraz z pochodnymi 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
900	90001	4260	195 000,00	179 025,61	19 088,77	0,00	198 114,38	3 114,38

Rada w § 5 uchwały Nr XII/76/2015 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2016 ustaliła kwotę 1.200.000,00zł, do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania, które wykraczają poza rok budżetowy a nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich oraz na mocy § 6 pkt 3 upoważniła Wójta 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 2016 rok”.

Na stronie 16 Wójt wyjaśnił, że zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie 2016 roku mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 108.584,09 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 120.862,76 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)	120 000,00	120 862,76	85153	8 000,00	2 999,99
			85154	125 594,79	105 584,10
Razem:			Razem:	133 594,79	108 584,09



Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> 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. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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”.

3. Przekazanie odpisu na rzecz Izby Rolniczej przedstawiało się następująco:

Dochody						Wydatki		% wydatki/dochody	
Rozdział 75615 § 0320		Rozdział 75616 § 0320		Razem		Rozdział 01030 § 285			
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykon.	Plan	Wykon.
350 616,00	489 324,00	584 156,00	558 209,27	934 772,00	1 047 533,27	18 696,00	12 760,46	2,00%	1,21%

Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315, z późn. zm.) Gminy odprowadzają na rzecz Izby Rolniczej 2,00% wpływów z tytułu podatku rolnego.

4. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70095	459	0	8 400,00	8 400,00
Str. 16: odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec osoby fizycznej w związku z wyrokiem sądowym. Osoba ta uzyskała w sądzie wyrok eksmisyjny wobec dłużnika, który uporczywie nie reguluje należności za wynajmowane mieszkanie. Zgodnie z wyrokiem sądu Gmina ma obowiązek dać temu najemcy mieszkanie socjalne. Gmina nie posiada takich mieszkań, w związku z czym jest zobowiązana zapłacić tej osobie odszkodowanie.					
700	70095	460	0	67 200,00	63 717,64
Str. 16: odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec Spółdzielni Administracyjnej w Chociczy w związku z wyrokami sądowymi. Spółdzielnia Mieszkaniowa uzyskała w sądzie wyroki eksmisyjne wobec dłużników, którzy uporczywie nie regulują należności za wynajmowane mieszkania stanowiące zasób mieszkaniowy Spółdzielni. Zgodnie z takim wyrokiem sądu Gmina ma obowiązek dać tym najemcom mieszkanie socjalne. Gmina nie posiada takich mieszkań, w związku z czym jest zobowiązana płacić Spółdzielni odszkodowanie.					

V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:



Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4280, 4300, 4430	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
757 519,00	727 302,11	894 530,86	813 943,34

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnej tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

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

- str. 4: wpisano, że wpływy z tytułu subwencji ogólnej – część oświatowa subwencji ogólnej zaplanowano i wykonano w wysokości 8.484.226,00 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” plan i wykonanie wykazano w wysokości 8.492.226,00 zł;
- str. 7: omawiając dział 756 rozdziały 75615 i 75616 wpisano, że należności z tytułu odsetek od zaległych podatków na dzień 31.12.2016 r. wyniosły 146.188,00 zł. W sprawozdaniu Rb-27S wykazano należności w § 0910 w rozdziale 75615 w kwocie 315,00 zł oraz w rozdziale 75616 w kwocie 144.605,00 zł, co łącznie daje kwotę 144.920,00 zł;
- str. 8: omawiając dochody wykonane przez placówki oświatowe, uzyskane w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 80101, 80104, 80110, 80114, 80130, 80148, w tym m.in.: w § 0830 wpisano kwotę 304.808,08 zł, natomiast w ww. rozdziałach w § 0830 uzyskano środki w wysokości 349.951,31 zł podobnie w § 0970 podano kwotę 18.118,62 zł, natomiast uzyskano środki w wysokości 20.206,61 zł. Przy omawianiu powyższych dochodów pominięto rozdział 80103, w którym również zostały zrealizowane dochody w § 0830 w wysokości 2.718,06 zł;
- str. 9: w tabeli w wydatkach bieżących w punkcie c) wykazano plan i wykonanie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wysokości 30.312,04 zł, natomiast zaplanowano: 44.417,33 zł, a wykonano: 0,00 zł;
- str. 14: w pkt 5 w rozdziale 92120 § 2720 wykazano dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, powołując się na podjęte w dniu 25 lutego 2016 roku uchwały Rady Gminy:

- Nr XIII/77/2016 w sprawie udzielenia Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Świętej Trójcy w Nowym Mieście nad Wartą dotacji z budżetu Gminy na prace konserwatorskie Kościoła wpisanego do rejestru zabytków polegające na dofinansowaniu zasypania pach sklepienia keramazytem ceramicznym do wysokości 1/3,
- Nr XIII/78/2016 w sprawie udzielenia Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Wniebowzięcia NMP w Dębnie dotacji z budżetu Gminy na prace konserwatorskie Kościoła wpisanego do rejestru zabytków polegające na renowacji elewacji ceglanej kościoła.

Ww. uchwały nie wpłynęły do tut. Izby. Z tego tytułu Skład Orzekający czyni uwagę.

Ponadto, w przytoczonej podziałce klasyfikacji budżetowej wykazano plan ww. dotacji w łącznej wysokości 40.000,00 zł i wykonanie w łącznej wysokości 30.000,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S w rozdziale 92120 § 2720 zarówno plan i wykonanie to kwota 40.000,00 zł.

- VII. 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 r. o finansach publicznych.
- VIII. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, zgodnie w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- IX. 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.

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.