

Uchwała Nr SO-0954/53/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą
za 2017 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 w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
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 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017, przedłożone tutaj Izbie w dniu 6 kwietnia 2018 r. oraz informacja o zmianach i stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31.12.2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 r. uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniem za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. przedkładanym 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

nagrody konkursowej od Marszałka, 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 m.in.: dotacje udzielone z budżetu Gminy, wydatki majątkowe, 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 2017,
- zmiany w 2017 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 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 na 2017 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji omówionych w punkcie VI niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Nowe Miasto nad Wartą za 2017 rok został wykonany z deficytem w wysokości 1.231.536,68 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 3.841.417,43 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 40.966.999,96 zł, co stanowi 95,53 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 40.794.727,51 zł, co stanowi 95,86 % planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 172.272,45 zł, co stanowi 53,01% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 42.198.536,64 zł, co stanowi 90,32 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 40.350.957,18 zł, co stanowi 92,46 % planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 1.847.579,46 zł, co stanowi 59,93 % 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 2017 roku Gmina nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. W przychodach Gminy zaplanowano tylko nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 4.122.652,60 zł. Jednostka nie dokonała spłat kredytów i pożyczek (nie planowała rozchodów).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku”, Skład Orzekający ustalił, że Gmina nie posiadała 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 2017” 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	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400	40002	4260	465 000,80	417 840,79	54 106,36	0,00	471 947,15	6 946,35
926	92605	4260	4 500,00	4 122,19	596,61	0,00	4 718,80	218,80

Rada w § 7 uchwały Nr XXIV/145/2016 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2017 ustaliła kwotę 1.400.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania które wykraczają poza rok budżetowy a nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich oraz na mocy § 8 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 2017 rok.

Na stronie 28 Wójt wyjaśnił, że: „Zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie 2017 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 89.268,59 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 127.494,48 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 § 048		Wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
120 000,00	127 494,48	85153	10 000,00	4 229,99
		85154	135 873,46	85 038,60
		Razem	145 873,46	89 268,59

Zgodnie z art. 18² 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. 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”.

W sprawozdaniu na stronie 29 Wójt złożył deklarację zwiększenia planu wydatków w rozdziałach 85153 i 85154 o 64.099,35 zł, czyli o kwotę wynikającą z rozliczenia zrealizowanych dochodów i niewykonanych wydatków, „(...) gdyż opłaty za wydane pozwolenia na sprzedaż alkoholu mogą być przeznaczone tylko na przeciwdziałanie narkomanii i alkoholizmowi”. Zwiększenia dokonano na sesji Rady w dniu 29 marca 2018 roku.

3. 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
400	40002	457	0	50,00	0,00
600	60016	458	0	10,00	8,32
600	60016	459	0	700,00	700,00
Wyjaśnienie Wójta - str. 28: 60016-4590 wydatek związany z koniecznością wypłaty osobie fizycznej franszyzy redukcyjnej pomniejszającej wysokość wypłaconego przez PZU S.A. odszkodowania za uszkodzenie pojazdu na drodze będącej w zarządzie Gminy.					
700	70095	458	0	100,00	0,00
700	70095	459	0	11 600,00	11 600,00
Wyjaśnienie Wójta - str. 28: 70095-4590 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	67 100,00	65 296,65
Wyjaśnienie Wójta - str. 18: 70095-4600 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 zajmowane mieszkania stanowiące zasób mieszkaniowy Spółdzielni. Zgodnie z wyrokiem sądu Gmina ma obowiązek dać tym najemcom mieszkanie socjalne. Gmina nie posiada takich mieszkań, w związku z czym, jest zobowiązana płacić Spółdzielni odszkodowanie.					
750	75023	458	0	10,00	0,00
801	80104	460	0	2 850,00	2 849,90
Wyjaśnienie Wójta - str. 28: 80104-4600 odszkodowanie jakie Zespół Szkół w Chociczy musiał przekazać firmie ubezpieczeniowej za wypłacone przez nią odszkodowanie z tytułu odpowiedzialności za szkodę polegającą na zalaniu lokalu mieszkalnego osoby prywatnej. W związku z faktem, że polisa dotycząca ubezpieczenia budynku przedszkola nie była rozszerzona o ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej, odpowiedzialność za ww. szkodę poniosło Przedszkole w Chociczy.					
852	85203	458	0	10,00	4,88
852	85230	456	0	42,00	41,96
855	85502	458	0	5,00	1,88
855	85504	456	0	1,00	0,44
900	90001	457	0	100,00	0,00

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, 4440	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
770 000,00	724 773,81	877 146,00	854 797,55

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. 8 – do pkt VIII „Wpływy z tytułu nagrody konkursowej od Marszałka” została dołączona tabela, z której wynika, że nagroda dla Sołectwa Skoraczew za udział w konkursie „Aktywna wieś Wielkopolska” w ramach programu Wielkopolska Odnowa Wsi dział 010, rozdział 01095, § 0970 zarówno plan jak i wykonanie wynoszą 3.000,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017” plan wykazano 0,00 zł, co potwierdza analiza uchwały budżetowej na 2017 rok,
- str. 25 i 26 – na wymienionych stronach zawarto opis dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, z rachunkowego podliczenia wykonania dotacji w dziale 754 rozdziale 75412 § 2820 wynika kwota 20.253,75 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S w przytoczonej podziałce klasyfikacji budżetowej wykazano 20.276,00 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 z art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

przy czym zabrakło informacji o przedsięwzięciu majątkowym o nazwie „Przebudowa sali wiejskiej w Chromcu – poprawa aktywności społecznej w zakresie kultury, turystyki i rekreacji” (okres realizacji zadania, to lata 2017 – 2018, przy czym limit wydatków na 2017 rok wynosił 0,00 zł) oraz o przedsięwzięciu bieżącym o nazwie „Audyty wewnętrzne” (okres realizacji zadania, to lata 2017 – 2018 oraz limit wydatków na 2017 rok to kwota 10.800,00 zł).

- 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, przy czym w zestawieniu zrealizowanych dochodów ujęto zbędnie w 5 pozycjach dochody realizowane w § 0830 – „Wpływy z usług” (opłaty za co, za wodę), które nie są dochodami z mienia, natomiast dla działu 700 rozdziału 70005 § 0760 podano wykonanie w kwocie 2.344,70 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 7.858,70 zł.

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.