

Uchwała Nr SO-0954/49/12/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2017 r

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rydzyna za rok 2016 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: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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. 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rydzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagą.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rydzyna za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2017 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, w tym realizację wydatków majątkowych, przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono też realizację dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz informację o stanie zadłużenia budżetu.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, wykonanie wydatków majątkowych, wydatki na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł

zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego, wykonanie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. III opinii

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2016 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 1.305.008,85 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 34.278.527,95 zł, tj. 98,83 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 32.973.519,10 zł, tj. 97,36 % planu.

Gmina nie realizowała dochodów z tytułu opłat za usuwanie śmieci, ponieważ należy do Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 32.672.845,25 zł i wydatki bieżące w kwocie 29.127.295,15 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 483.972,61 zł z tytułu wolnych środków (tj. 100 % planu).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.300.000 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Na koniec 2016 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 7.515.000,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów i obligacji komunalnych). Kwota ta stanowi 21,29 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Na stronie 21 sprawozdania odnośnie wydatków bieżących na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wykazano, iż w 2016 roku planowane wydatki wyniosły 11.899.554,69 zł zamiast 11.905.308,69 zł co wynika z danych przedstawionych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok oraz ze sprawozdań budżetowych na dzień 31.12.2016 r.

2. W załączniku nr 12 do sprawozdania „Dochody z wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska” w części dotyczącej dochodów nie wykazano planu § 0570 w dz. 900 rozdz. 90019 w kwocie 7.950 zł, co wynika z załącznika zawartego w uchwale budżetowej. Wykazane kwoty planu i wykonania dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska odpowiednio w wysokości 62.000 zł i 61.399,18 zł są zatem nieprawidłowe i winny wynosić 69.950 zł i 69.349,18 zł.

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 122.571,40 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 114.797,64 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)	113.000,00	114.797,64	85153	2.000,00	2.000,00
			85154	123.565,00	120.571,40
Razem:			Razem:	125.565,00	122.571,40

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 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”.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01095	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	16,00	5,61

Odnosnie odsetek w dz. 010 rozdz. 01095 § 4560 Burmistrz w sprawozdaniu przy opisie wydatków (str. 22) wyjaśnia, iż są to odsetki dotyczące zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej ilości.

VI. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
700	70005	4300	104 800,00	104 215,31	22 147,70	0,00	126 363,01	21 563,01
750	75023	3020	7 752,00	7 558,55	332,16	0,00	7 890,71	138,71
750	75023	4300	184 500,00	182 773,98	7 840,06	0,00	190 614,04	6 114,04
754	75412	4260	21 200,00	21 162,11	246,89	0,00	21 409,00	209,00
801	80104	4260	74 300,00	74 200,24	608,53	0,00	74 808,77	508,77
801	80110	4260	45 000,00	44 221,76	6 839,76	0,00	51 061,52	6 061,52
801	80113	4300	293 026,00	292 259,92	879,00	0,00	293 138,92	112,92
801	80195	4210	12 300,00	12 225,75	116,54	0,00	12 342,29	42,29
801	80195	4300	60 050,00	60 009,30	4 833,21	0,00	64 842,51	4 792,51

852	85219	4260	22 050,00	22 014,12	768,01	0,00	22 782,13	732,13
852	85228	4330	10 600,00	9 720,00	900,00	0,00	10 620,00	20,00
900	90002	4300	15 000,00	14 280,00	1 190,00	0,00	15 470,00	470,00
900	90015	4260	349 000,00	348 395,64	23 292,61	0,00	371 688,25	22 688,25
900	90015	4300	30 400,00	30 356,55	6 414,77	0,00	36 771,32	6 371,32
926	92605	4260	145 700,00	144 655,66	11 394,13	0,00	156 049,79	10 349,79
926	92605	4300	154 895,00	149 925,37	8 152,17	0,00	158 077,54	3 182,54
Razem								83 356,80

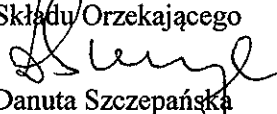
Rada Gminy w uchwale Nr XIII/108/2015 Rady Miejskiej z dnia 18 grudnia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2016 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 2.500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10),
- upoważniła Burmistrza 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 budżetowy (§ 9 pkt 4).

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W tabeli odnośnie danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania nie zostały ujęte dochody uzyskane z tytułu wpływu z najmu i dzierżawy składników majątkowych skarbu państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze tj. § 0750 (rozdz. 02095) – 2.044,05 zł.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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