

Uchwała Nr SO – 0954/5 /7/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 marca 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy i Miasta Witkowo za 2016 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze. zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek,

Członkowie: Zofia Ligocka,

Józef Goździkiewicz,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016r. poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2016 r. załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo Nr 21/2017 z dnia 20 marca 2017 roku w sprawie przekazania Radzie Miejskiej „Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2016 rok (...)” i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami w dniu 27 marca 2016 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

- dochody wykonano w wysokości 49.398.056,08 zł (w tym dochody bieżące - 49.161.602,38 zł, dochody majątkowe - 236.453,70 zł), tj. 101,11% planu,

- wydatki wykonano w wysokości 45.862.859,82 zł (w tym wydatki bieżące – 44.031.828,15 zł, wydatki majątkowe – 1.831.031,67 zł), tj. 94,73% planu.

Budżet 2016 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 3.535.196,26 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 438.624,85 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2016 roku, stanowiącym różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 5.129.774,23 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.340.903,90 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę: 7.591.149,38 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2

ustawy o finansach publicznych.

3. Z wykonana budżetu w 2016 roku wynika, że relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,105000 (10,50%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,056700 (5,67%). Wymieniony wskaźnik za 2016 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym, z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2017-2019 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Miasta i Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami.
4. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 2.461.375,15 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Rozchody zrealizowano w wysokości 2.900.000,00 zł, tj. 100% planowanych rozchodów budżetu, które dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.
5. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, prezentując wykonanie dochodów z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz pozostałych dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne Gminy.
W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
W odrębnych zestawieniach zaprezentowano wydatki na finansowanie z dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, wydatki na dotacje udzielane z budżetu oraz wpłaty do budżetu państwa, wydatki majątkowe, wydatki na finansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej, a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi wraz ze zmianami, przychody i rozchody, dochody i wydatki związane z ochroną środowiska, przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wynika, że w 2016 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)	
3	4	5	6	7	8	9	10	11
500	50095	4300	90 000,00	88 160,39	7 348,20	0,00	95 508,59	5 508,59
750	75023	4300	248 735,54	247 597,70	3 568,95	0,00	251 166,65	2 431,11

801	80101	4260	286 214,98	283 926,21	5 782,12	0,00	289 708,33	3 493,35
801	80101	4300	165 400,00	165 054,12	3 293,17	0,00	168 347,29	2 947,29
801	80101	4360	7 320,00	7 253,68	259,16	0,00	7 512,84	192,84
801	80104	4260	78 006,00	77 838,96	3 331,77	0,00	81 170,73	3 164,73
801	80104	4360	5 219,00	5 150,64	124,96	0,00	5 275,60	56,60
801	80110	4260	132 657,00	128 058,31	14 683,81	0,00	142 742,12	10 085,12
801	80148	4270	14 558,01	14 555,87	103,32	0,00	14 659,19	101,18
900	90002	4300	1 716 000,00	1 654 668,16	144 594,52	0,00	1 799 262,68	83 262,68

W sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśnił przyczyny ich wystąpienia, nie wskazał upoważnienia do ich zaciągnięcia ponad plan wydatków oraz nie wskazał w jakich jednostkach organizacyjnych one wystąpiły. Brak również informacji czy powyższe zobowiązania zaciągnął Burmistrz w ramach upoważnienia wynikającego z postanowienia § 9 uchwały budżetowej Rady Miejskiej w Witkowie Nr XI/97/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2016 rok, czy też zaciągnęli je kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy w oparciu o udzielone im przez Burmistrza upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2016 rok.

7. Z opiniowanego sprawozdania (strony 9, 41-42) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.500.505,13 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych (sklasyfikowane w rozdz. 90002) łącznie wyniosły 1.732.333,50 zł (różnica 231.828,37 zł), przy czym nie wykonano zaplanowanych wydatków w § 4260 – zakup energii i § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej, publicznej sieci telefonicznej. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 250).
8. Z informacji zawartej na stronach: 23 i 43-45 sprawozdania wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 307.932,85 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 310.523,84 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2016 poz. 487) „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

– nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

9. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, co spełnia wymogi art. 269 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 10. Z informacji zawartej na stronie 120 sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku wynika, że zobowiązania Gminy wynosiły 8.878.047,67 zł (co stanowi 17,97% wykonanych dochodów), z tego z kredytów i pożyczek 8.850.000,00 zł oraz wymagalnych zobowiązań 28.047,67 zł (w wymienionej kwocie: zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 2.156,24 zł, pozostałe zobowiązania wymagalne – 25.891,43 zł). Do pozostałych zobowiązań wymagalnych w tym konkretnym przypadku zaliczono nadpłaty z tytułu podatków i opłat lokalnych. Skład Orzekający wskazuje, że nadpłata podatków i opłat nie stanowi zobowiązania, a zatem brak podstaw do wykazywania tych wielkości jako zobowiązanie w sprawozdaniu Rb-Z.
W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.689.636,12 zł. We wspomnianym sprawozdaniu nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co wskazuje, że zobowiązania wymagalne nie powstały w jednostkach budżetowych Miasta i Gminy Witkowo. Ze sprawozdania nie wynika w jakich jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy (innych niż jednostki budżetowe), powstały na koniec 2016 roku zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 2.156,24 zł.
- 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.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności, które wystąpiły między częściami sprawozdania, gdyż w części opisowej na stronach: 16 i 27 oraz tabeli na stronach: 33 – 35 („Wydatki majątkowe”) wykazano, że: Zadanie pt „ Wodociąg Folwark – Pisaki” wydatki wykonano w wysokości 49.324,95 zł, Zadanie pt” Modernizacja oczyszczalni ścieków w Małachowie Wierzbiczany” wydatki wykonano w wysokości 71.669,40 zł podczas gdy w informacji o realizacji inwestycji w 2016 r. na stronach: 36 i 38 („Informacja o realizacji inwestycji w 2016 roku”) wykazano wykonanie wydatków odpowiednio dla zadań: „Wodociąg Folwark – Pisaki” - 40.307,28 zł, ”Modernizacja oczyszczalni ścieków w Małachowie Wierzbiczany” - 60.486,40 zł.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie

mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2016.

Przy okazji Skład Orzekający wskazuje, że wyszczególnione na stronie 36 Informacji dochody z tytułu: opłaty z tytułu wstępu na teren Ośrodka Wypoczynkowego OW Skorzęcin; opłaty eksploatacyjnej; opłaty planistycznej, opłaty targowej i rezerwacji miejsca; opłaty za szalety, opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej nie stanowią dochodu z mienia Gminy. Na powyższe zwracał już uwagę Skład Orzekający w opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy i Miasta Witkowo za 2014 rok i 2015 rok (uchwały: SO-0954/23/7/Ko/2015 z dnia 14 kwietnia 2015 r. i SO – 0954/26/7/Ko/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 r.). Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę na błędy pisarskie i rozbieżności, które wystąpiły w informacji o stanie mienia komunalnego (strona 36 tabela nr 18) gdzie podano, że uzyskane dochody za:

- Sprzedaż nieruchomości wynoszą (§ 0770) 58.735,10 zł,
- Oddanie nieruchomości w dzierżawę (§ 075) 1.399.860,18 zł,
- Oddanie nieruchomości w najem (§ 0750) 74.451,02 zł,
- Wynajem lokali mieszkalnych ,szkoły, punkty handlowe w szkołach, wynajem hal sportowych (§ 0750) 58.436,58 zł. Łącznie najem i dzierżawa w kwocie 1.532.777,78 zł.
- Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste (§ 0550) 64.228,92 zł.

podczas gdy stosownie do sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zrealizowano odpowiednio dochody:

- § 0550 - wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 64.056,38 zł,
- § 0750 – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 1.527.517,55 zł,
- § 0770 – wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 58.545,00 zł.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Witkowo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek

Pouczenie: *Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.*