

Uchwała Nr SO– 0954/6 /7/Ko/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy Witkowo za 2017 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 2017r. poz. 2077 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2017 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 2017 r. załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo Nr 27/2018 z dnia 26 marca 2018 roku w sprawie przekazania Radzie Miejskiej „Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2017 rok (...)” i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami w dniu 30 marca 2018 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2017 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok.

1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów według źródeł ich pochodzenia w szczególności do paragrafów z podziałem m.in. na: podstawowe dochody podatkowe, dotacje, subwencje z budżetu państwa, dochody bieżące i majątkowe. Zaprezentowano stan należności i zobowiązań oraz zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie działania podjęto w celu ich wyegzekwowania. Burmistrz przedstawił także skutki dla budżetu udzielonych ulg, obniżenia górnych stawek, odroczeń, rozłożenia na raty i umorzeń. Wydatki omówiono w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej, na zadania

własne, kwotach dotacji udzielonych z budżetu gminy oraz majątkowych w układzie zadaniowym. Odniesiono się także do przychodów i rozchodów budżetu.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową,
- wydatki finansowane z dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami,
- realizację wydatków majątkowych,
- realizację dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska,
- wykonanie wydatków z Funduszu Sołeckiego
- zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE, a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- realizację przedsięwzięć wieloletnich,
- przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Witkowo za 2017 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 1.043.464,66 zł, bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 54.345.182,17 zł co stanowi 99,86% wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 53.983.167,25 zł,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 362.014,92 zł,

b) wydatki zrealizowano w wysokości 53.301.717,51 zł, co stanowi 91,63% wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 47.950.771,17 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 5.350.946,34 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 6.096.595,90 zł, w tym: z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 3.000.000,00 zł. Jednostka dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.096.595,90 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.350.000,00 zł tj. 100% planowanych, 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 2017.

Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza jak i ze sprawozdania RB- Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Miasta i Gminy Witkowo wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 9.500.000,00 zł, co stanowi 17,46% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31.12.2017r. w Jednostce nie wystąpiły.

3. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wynika, że na koniec roku 2017 zobowiązania niewymagalne wynoszą 1.595.918,75 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Ponadto w 2017 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
801	80101	3020	111 657,00	111 598,47	2 181,02	0,00	113 779,49	2 122,49
801	80101	4260	235 082,71	232 801,73	20 466,19	0,00	253 267,92	18 185,21
801	80101	4300	220 974,00	219 535,40	5 023,66	0,00	224 559,06	3 585,06
801	80101	4360	8 017,00	7 940,79	124,74	0,00	8 065,53	48,53
801	80104	3020	27 441,00	27 369,64	407,64	0,00	27 777,28	336,28
801	80104	4260	92 640,00	92 513,88	19 105,99	0,00	111 619,87	18 979,87
801	80104	4360	4 619,00	4 539,95	106,57	0,00	4 646,52	27,52
801	80110	3020	24 635,00	24 585,66	267,55	0,00	24 853,21	218,21
801	80110	4260	158 470,00	157 911,76	13 725,87	0,00	171 637,63	13 167,63
801	80148	4260	51 240,00	50 865,26	14 215,83	0,00	65 081,09	13 841,09
801	80148	4300	17 100,00	16 766,22	762,39	0,00	17 528,61	428,61
801	80150	3020	11 200,00	11 200,00	163,04	0,00	11 363,04	163,04
854	85401	3020	7 593,00	7 590,48	136,83	0,00	7 727,31	134,31
854	85401	4260	6 160,00	5 956,76	277,10	0,00	6 233,86	73,86

W sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn ich wystąpienia, nie wskazał upoważnienia do ich zaciągnięcia ponad plan wydatków oraz nie wskazał w jakich jednostkach organizacyjnych wystąpiły. Brak także informacji czy powyższe zobowiązanie zaciągnął Burmistrz w ramach upoważnienia wynikającego z postanowienia § 10 uchwały *Rady Miejskiej w Witkowie Nr XXIII/177/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2017 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 rok budżetowy (§11 uchwały budżetowej). Na powyższe Skład Orzekający zwracał już uwagę przy opiniowaniu wykonania budżetu za 2016 rok (uchwała Składu Orzekającego Nr SO – 0954/5 /7/Ko/2017 z dnia 29 marca 2017 roku.

4. Z opiniowanego sprawozdania (strona 44) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.716.762,47 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych (sklasyfikowane w rozdz. 90002) łącznie wyniosły 1.844.120,10 zł (różnica 127.357,63 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w pełni wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm.).
5. Z informacji zawartej na stronach: 24,45 - 48 sprawozdania wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 306.949,26 zł. Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystnie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 318.799,57 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze 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”.

6. 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.
7. 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.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 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 2017.

W ocenie Składu orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Witkowo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 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
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.*