

Uchwała Nr SO-0954/59/10/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 maja 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pępowo 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 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 Pępowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Pępowo z wykonania budżetu za rok 2016, przedłożone tutaj Izbie w dniu 5 kwietnia 2017 roku wraz z informacją o stanie mienia Gminy Pępowo. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej Wójt przedstawił wykonanie budżetu Gminy w 2016 roku. Omówił realizację dochodów według poszczególnych źródeł, następnie podał wielkość zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz opisał podejmowane czynności egzekucyjne. Zostały także wykazane ulgi udzielone na podstawie ustawy o podatku rolnym. W dalszej kolejności Wójt omówił wydatki majątkowe poniesione na poszczególne zadania. Wykonanie pozostałych wydatków zostało przedstawione według działów klasyfikacji budżetowej. W dalszej części zostały opisane stan należności i stan zobowiązań Gminy na koniec 2016 roku.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono:

- dochody budżetu,
- wydatki budżetu,
- wykonanie przychodów i rozchodów,
- wydatki funduszu sołeckiego,
- realizację dotacji celowych udzielanych z budżetu Gminy Pępowo,
- inwestycje planowane na 2016 rok – wykonanie według stanu na 31.12.2016 r.,
- dochody i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2016 rok,
- realizację planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2016 roku,
- realizację planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2016 roku.

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 niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2016 został wykonany z nadwyżką w kwocie 357.796,82 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 22.532.946,26 zł, tj. 101,18 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 22.055.262,75 zł, tj. 101,39 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 477.683,51 zł, tj. 92,63 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 22.175.149,44 zł, tj. 94,08 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 19.783.102,41 zł, tj. 94,35 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2.392.047,03 zł, tj. 91,90 % planu.

W przychodach budżetu zaplanowano 2.086.903,00 zł, z czego 1.254.903,00 zł stanowiły kredyty i pożyczki oraz 832.000,00 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W okresie sprawozdawczym zrealizowano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 832.811,87 zł.

W rozchodach budżetu zaplanowano 784.316,00 zł z przeznaczeniem na spłaty kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w zaplanowanej wysokości. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016”.

Ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku” wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2016 roku wyniosło 2.936.187,52 zł, co stanowi 13,03 % wykonanych dochodów.

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 92.710,27 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 87.971,48 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”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	100.000,00	87.971,48	85153	13.500,00	10.864,00
			85154	86.500,00	81.846,27
Razem:			Razem:	100.000,00	92.710,27

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Pępowo realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

VI. Analiza sprawozdania wykazała następujące nieprawidłowości:

- w tabeli pod nazwą „Inwestycje planowane na 2016 rok wykonanie według stanu na 31.12.2016 r.” stwierdzono rozbieżność w porównaniu z tabelą pn. „Wydatki funduszu sołectkiego w Gminie Pępowo w 2016 roku (Plan/Wykonanie)” w zakresie zadania „Budowa chodnika przy ul. Promienistej w Pępowie” (dz. 600 rozdz. 60016 § 6050), ponieważ w tabeli dotyczącej inwestycji wykonanie wykazano w kwocie 11.155,62 zł (kwota ogółem wykonanych wydatków inwestycyjnych jest zgodna ze sprawozdaniem opisowym i sprawozdaniami budżetowymi), natomiast z tabeli dotyczącej wydatków funduszu sołectkiego odnośnie w/w zadania wynika kwota 15.859,62 zł – taką kwotę wykazano również w sprawozdaniu Rb-28S w kol. 10 – Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego,
- w tabeli o nazwie „Wykonanie dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2016 rok”, kwotę planu w zakresie wydatków wpisano w wysokości 33.000,64 zł a winno być 30.000,00 zł,
- w tabeli pn. „Wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w roku 2016” odnośnie działu 751 wpisano symbol rozdz. 75107 zamiast 75109.

VII. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w sześciu podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano znacznie poniżej planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80110	4440	60.170,00	56.302,24	93,57
801	80148	4440	4.923,00	4.785,94	97,21
801	80149	4440	1.317,00	1.243,74	94,43
852	85211	4440	1.093,93	500,00	45,70
852	85212	4440	1.200,00	1.093,93	91,16
852	85219	4440	7.200,00	5.243,13	72,82

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800, z późn. zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

VIII. 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. W tabeli przedstawiającej informację o stanie mienia gminy Pępowo za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016 r. w kolumnie przedstawiającej „Dochody z mienia wpisano w roku 2015” zamiast 2016.

W informacji o stanie mienia wykazano dochody zrealizowane z mienia w łącznej wysokości 547.653,40 zł. W „Ośrodkach kultury i świetlicach” wykazano zrealizowane dochody w kwocie 15.700,25 zł. Skład Orzekający ustalił, że są to dochody zrealizowane w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w paragrafach 0750 – „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów i podobnym charakterze” oraz 0830 – „Wpływy z usług”.

W ocenie Składu Orzekającego nie są to wszystkie dochody z mienia jakie zrealizowała Jednostka. Podstawowe dochody z mienia jednostki samorządu terytorialnego realizują w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 0470 – „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”,
- 0550 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”,
- 0740 – „Wpływy z dywidend”,
- 0750 – „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów i podobnym charakterze”,
- 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”,
- 0770 – „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
- 0780 – „Wpływy ze zbycia praw majątkowych”,
- 0800 – „Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego”,
- 0810 – „Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw”,
- 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.

Analiza realizowanych dochodów wykazała, że Gmina Pępowo realizowała dochody z mienia w następujących paragrafach: 0470, 0750, 0770 i 0870, a ich łączna kwota wynosi 593.686,82 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

