

Uchwała Nr SO-0954/60/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pępowo 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 w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Danuta Szczepańska

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 Pępowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Pępowo z wykonania budżetu za rok 2017, przedłożone tut. Izbie w dniu 3 kwietnia 2018 roku wraz z informacją o stanie mienia Gminy Pępowo. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej Wójt przedstawił wykonanie budżetu Gminy w 2017 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 2017 roku.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono:

- dochody budżetu,
- wydatki budżetu,
- wykonanie przychodów i rozchodów,
- wydatki funduszu sołectkiego,
- realizację dotacji celowych udzielanych z budżetu Gminy Pępowo,
- inwestycje planowane na 2017 rok – wykonanie według stanu na 31.12.2017 r.,
- dochody i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2017 rok,
- realizację planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2017 roku,
- realizację planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2017 roku.

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 opisanych w punkcie VII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2017 został wykonany z nadwyżką w kwocie 527.696,59 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 25.619.115,68 zł, tj. 103,18 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 25.481.060,37 zł, tj. 103,34 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 138.055,31 zł, tj. 80,28 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 25.091.419,09 zł, tj. 94,94 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 22.397.539,25 zł, tj. 94,82 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2.693.879,84 zł, tj. 95,99 % planu.

Przychody zrealizowano w kwocie 963.719,55 zł (przy planie 2.529.685,38 zł), w tym 557.426,86 zł z tytułu pożyczki (26,25 % planu) oraz 406.292,69 zł z tytułu wolnych środków (100,00 % planu).

Rada Gminy w dniu 18 maja 2017 r. podjęła uchwałę Nr XXV/157/2017 o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 735.000,00 zł, następnie uchwałę zmieniono (uchwałą Nr XXX/179/2017 z dnia 9 listopada 2017 roku) obniżając wysokość pożyczki do kwoty 559.148,38 zł. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty pożyczki.

Rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 929.244,92 zł z przeznaczeniem na spłaty kredytów i pożyczek. Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017”.

Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku” wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2017 roku wyniosło 2.564.369,46 zł, co stanowi 10,01 % wykonanych dochodów.

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 85.620,75 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 94.377,77 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	94.377,77	85153	14.000,00	8.219,00
			85154	86.000,00	77.401,75
Razem:			Razem:	100.000,00	85.620,75

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”.

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

VI. 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:

801	80103	4440	35 700,00	35 152,27	98,46%
801	80110	4440	43 222,00	42 622,67	98,61%
801	80148	4440	5 423,00	5 288,04	97,51%
801	80149	4440	2 506,00	2 434,24	97,13%
801	80150	4440	21 600,00	21 463,44	99,36%
852	85219	4440	6 500,00	5 989,28	92,14%
854	85401	4440	5 580,00	5 299,03	94,96%
855	85501	4440	1 200,00	1 185,66	98,80%
855	85502	4440	1 200,00	1 185,66	98,80%

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2191, z późn. zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 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).

VII. Analiza sprawozdania wykazała następujące uchybienia:

- str. 6 części opisowej – zawarto informację, iż: „(...) wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką w kwocie 529.624,57 zł”, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS za IV kwartał 2017 roku wynika kwota 527.696,59 zł,
- str. 7 części opisowej – zawarto informację, iż: „Zobowiązania bieżące jednostek budżetowych gminy na koniec 2017 roku wyniosły 659.112,08 zł”, natomiast ze sprawozdania Rb-28S za IV kwartał 2017 roku wynika kwota 669.112,08 zł,
- tabela o nazwie „Wykonanie budżetu Gminy Pępowo – Dochody budżetu” dla działu 855 – „Rodzina”, w kolumnie „% wykonania budżetu” nie podano żadnej wartości (powinno być 98,80 %)

- tabela o nazwie „Wykonanie dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2017 rok”, kwotę planu w zakresie wydatków wpisano w wysokości 26.661,76 zł a winno być 30.000,00 zł,

VIII. W roku budżetowym 2017 Gmina nie realizowała wydatków ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

IX. W roku budżetowym 2017 Gmina nie ponosiła wydatków na przedsięwzięcia wykonywane w cyklu wieloletnim. Analiza załącznika Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo na lata 2017 – 2022 wykazała, że w załączniku zamieszczono dwa przedsięwzięcia, przy czym jedno z nich będzie realizowane dopiero od roku 2018 („Rozbudowa oczyszczalni ścieków komunalnych w Pępowie”), natomiast drugie z nich („Wsparcie na wdrożenie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego PROW na lata 2014-2020”), którego okres realizacji obejmuje lata 2017 – 2018, przy czym na rok 2017 nie przewidziano limitu wydatków. W załączonym sprawozdaniu nie podano informacji o działaniach podjętych w związku z rozpoczęciem realizacji zadania o nazwie „Wsparcie na wdrożenie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego PROW na lata 2014-2020”.

X. 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 dokumencie zabrakło informacji, że wykazane mienie wynika z przysługujących Jednostce praw własności.

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

