

Uchwała Nr SO-0954/17/11/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kościan za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego 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 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
 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. 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kościan sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Kościan z wykonania budżetu za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2017 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu Gminy zawiera dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu tabelarycznym wraz z opisem. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z omówieniem wybranych pozycji. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano: zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonane w trakcie roku budżetowego; dane dotyczące realizacji przychodów i rozchodów budżetu wraz z informacją o spłacie zadłużenia; dane dotyczące wykonania funduszu sołeckiego. Sprawozdanie zawiera też „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć na dzień 31.12.2016 r.”, w której przedstawiono przebieg

realizacji przedsięwzięć (bieżących i majątkowych), których okres realizacji obejmuje rok 2016, za wyjątkiem przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci wodociągowej Mikoszki - Bonikowo - Łągiewniki - projekt.”, dla którego okres realizacji ustalony został na lata 2014-2018, a łączne nakłady finansowe w kwocie 1.038.000,- zł. Należy jednak zauważyć, że w roku 2016 nie planowano żadnych wydatków w ramach tego zadania, a wydatki poniesione do roku 2016 wynoszą 38.000,- zł.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2016 został wykonany z nadwyżką w kwocie 5.509.031,77 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 69.342.306,59 zł, tj. 100,61 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 63.833.274,82 zł, tj. 90,43 % planu.

Wykonane dochody bieżące w kwocie 63.712.494,39 zł przewyższają wykonane wydatki bieżące w kwocie 50.850.872,16 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Przychody zrealizowano w kwocie 4.979.329,07 zł, w tym 2.142.200,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów (100 % planu), oraz 2.837.129,07 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 4.256.800 zł, w tym planowanych do realizacji: w 2016 r.- 2.142.200,- zł, w 2017 r.- 2.114.600 zł. Nadmienić należy, że kwota 2.142.200,- zł obejmuje transze kredytów/pożyczek z lat poprzednich w wysokości 1.180.000 zł.

Skład Orzekający wydał pozytywne opinie o możliwości spłaty wnioskowanych kredytów/pożyczek.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.422.199,96 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów.

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

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2016 r. ogółem wyniosło 5.047.893,04 zł, co stanowi 7,28 % wykonanych dochodów.

III. W wyniku analizy stwierdzono, że w sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia:

1. Na pierwszej stronie sprawozdania stwierdzono, że Rada Gminy Kościan podjęła 12 uchwał zmieniających budżet Gminy Kościan na 2016 rok a Wójt Gminy Kościan wydał 24 zarządzenia zmieniające budżet Gminy Kościan na rok 2016. Z podliczenia wszystkich uchwał i zarządzeń wynika, że Rada Gminy podjęła 7 uchwał a Wójt Gminy 12 zarządzeń w sprawie zmiany budżetu Gminy Kościan na 2016 rok.

2. W załączniku „Sprawozdanie z wykonania wydatków gminy Kościan za okres od 1.01.2016 do 31.12.2016 roku”, na pierwszej stronie stwierdzono, że wykonanie wydatków w dziale 600 „Transport i łączność” wynosi 6.076.314,57 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S

„Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” wynika, iż wykonanie wydatków w tym dziale wynosi 6.094.314,57 zł.

IV. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Rozdz. 75618 § 0480	210.985,00	211.988,49	85153	1.000,00	500,00
			85154	179.071,00	144.735,52
			92195	50.000,00	50.000,00
			razem	230.071,00	195.235,52

Skład Orzekający przypomina, że 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 Kościan realizuje związek międzygminny „Selekt” w Czempiniu.

VI. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej przewidziane zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
400	40002	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.000,00	525,58
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	135.000,00	73.450,00
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	237.928,00	234.175,00
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	280,00	279,48

W zakresie w/w wydatków Wójt w sprawozdaniu informuje:

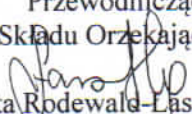
- w dz. 400 rozdz. 40002 § 4600 – w paragrafie tym wypłacone zostało odszkodowanie PGNiG za spowodowanie uszkodzenia na rurociągu gazowym spowodowane podczas prowadzenia prac wodociągowych.
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 i 4600 – wydatek ten dotyczy wypłaty odszkodowań za przejęte grunty na cele inwestycyjne dla spółki AGRIND oraz osób prywatnych przejęte grunty położone są w takich miejscowościach jak: Nowy Lubosz, Kokorzyn, Stare Oborzyska i Nowe Oborzyska, Bonikowo.
- w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 – odsetki zostały wypłacone opiekunowi wraz z należnym zasiłkiem zgodnie z zapisami zawartymi w art. 2 ust 2,3 i 4 ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2014 r. poz. 567).

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

VIII. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera elementy wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W informacji (str. 4) Wójt zawarł następujące wyjaśnienia: „W związku z przejściem na nowy program ewidencyjny środków trwałych i pozostałych środków trwałych dokonano analizy i przekwalifikowania zasobu stanu mienia Gminy Kościan. Ponadto ujawnione zostały grunty, które do tej pory nie widniały w ewidencji gruntów. Biorąc powyższe pod uwagę zmianie uległy powierzchnie i wartości poszczególnych rodzajów majątku.”

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.