

Uchwała Nr SO.0954/20/18/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lipno sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia

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: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Aldona Pruska

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 sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia
Gminy Lipno

opinię pozytywną z uwagami zawartymi

w pkt. III ppkt. 3-6 uzasadnienia

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Lipno w roku 2016 oraz informacja o stanie
mienia (przedłożone tut. Izbie 4 kwietnia 2017 r. przez Wójta Gminy Lipno).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia
2016 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz
ze sprawozdaniami budżetowymi za 2016 r.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania
o przebiegu wykonania budżetu za 2016 r.

1. W objaśnieniach Wójt zawarł informację – przy poszczególnych działach klasyfikacji
budżetowej - o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, wykazał m.in. stan

zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2016 r. Ponadto w objaśnieniach omówiono zaległości oraz skutki obniżenia stawek podatków, udzielonych odroczeń, umorzeń i zwolnień w podatkach, o pozyskanych dotacjach, o realizacji projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową tj. w układzie niepełnej klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2016 rok (dochody i wydatki),
- wykonanie zadań majątkowych,
- wykonanie budżetu w zakresie środków na finansowanie i realizację wydatków na zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (dochody i wydatki),
- sprawozdanie o wydatkach budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipnie,
- plan i wykonanie wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego,
- wykonanie budżetu w zakresie przychodów i rozchodów,
- wykonanie wydatków na dotacje za 2016 r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Lipno za 2016 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 2.716.958,71 zł., bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 30.920.787,22 zł, co stanowi 106,75 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 29.527.907,54 zł, co stanowi 103,59% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 1.392.879,91 zł, co stanowi 301,87 % planu.
- b) wydatki wykonano w wysokości 28.203.828,51 zł, co stanowi 96,40 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 25.820.367,96 zł, co stanowi 96,63 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.383.460,55 zł, co stanowi 94,02 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina nie zaciągnęła planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 876.777,00 zł. Dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.535.286,46 zł. Rozchody

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”.

3. Omawiając stopień zaawansowania realizacji zadań zawartych w programach wieloletnich, w Wieloletniej Prognozie Finansowej na dzień 31.12.2016 r. (str. 31-32 Sprawozdania):

- w pkt. 1a wpisano, że na Program „Gmina Lipno stawia na przedszkolaków” wydatkowano 31.426,43 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S (rozdział 80104 – Przedszkola - wydatki bieżące z czwartą cyfrą 7).

Natomiast w WPF w zał. nr 2 zaplanowano przedsięwzięcie „Gmina Lipno stawia na przedszkolaków z limitem wydatków 2016 roku:

- bieżące 49.958,09 zł
- majątkowe 14.961,21 zł

- w pkt. 1b wpisano, że na Program „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Lipno” wydatkowano 23.565,00 zł.

Natomiast w załączniku nr 4 do Sprawozdania powyższe środki przeznaczono na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Wojska Polskiego w Lipnie”, co jest zgodne z przedsięwzięciem zaplanowanym w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

- w pkt. 1c wpisano Program „Rozwój miast poprzez wzmocnienie kompetencji jednostek samorządu terytorialnego, dialog społeczny oraz współpracę z przedstawicielami społeczeństwa obywatelskiego” w kwocie 21.692,94 zł, który nie odnajduje odzwierciedlenia w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

zrealizowano w kwocie 1.285.511,70 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 4.859.316,26 zł, co stanowi 15,72 % wykonanych dochodów.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 1.989.281,65 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 733.929,37 zł.

Gmina Lipno należy do Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego stąd w budżecie nie są planowane dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi.

- III. 1. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
900	90015	4260	196 600,00	193 743,62	5 686,94	0,00	199 430,56	2 830,56
900	90015	4300	84 804,00	80 596,66	7 524,40	0,00	88 121,06	3 317,06

W § 14 uchwały budżetowej postanowiono „Określa się kwotę 600.000 zł, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania na programy, projekty i zadania inne niż ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej”.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 89.028,07 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 98.649,76 zł (rozdział 75618 § 0480).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	93.000,00	98.649,76	85153	2.000,00	1.976,28
			85154	100.397,00	87.051,79
Razem:			Razem:	102.397,00	89.028,07

Przepis art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wymaga aby sprawozdanie z wykonania budżetu uwzględniało stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Stąd też podanie jedynie poniesionych w 2016 r. wydatków na realizację zadań zawartych w programach wieloletnich jak to uczyniono na str. 31 sprawozdania nie wyczerpuje dyspozycji wyżej powołanego przepisu.

W ocenie Składu Orzekającego przedstawiając stopień realizacji programów wieloletnich należy omówić wykonanie wydatków zaplanowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na poszczególne przedsięwzięcia wskazując kwoty planowane oraz wykonane w 2016 r., okres realizacji przedsięwzięcia, stopień zaangażowania finansowego w planowanych łącznych nakładach na realizację danego przedsięwzięcia ze wskazaniem wykonania rzeczowego poszczególnych przedsięwzięć.

4. W sprawozdaniu (str. 32) wykazano, że na zadanie „Przebudowa drogi gminnej ul. Boczna w Wilkowicach” wydatkowano 292.447,79 zł. Natomiast w załączniku Nr 4 w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne w § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych „Przebudowa drogi gminnej – ul. Boczna w Wilkowicach wykazano plan 270.000 zł, wykonanie 265.024,79 zł.

5. W załączniku Nr 4 do sprawozdania „Wykonanie zadań majątkowych za 2016 r.” w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne wykazano zadanie „Modernizacja chodnika na ul. Okrężnej i Jackowskiego w Lipnie”.

Natomiast w załączniku Nr 2 „Plan wydatków majątkowych Gminy Lipno na rok 2016” do zarządzenia Wójta Nr F-26/2016 z dnia 29.12.2016 r. w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne – zaplanowano zadanie „Modernizacja chodnika na ul. Okrężnej w Lipnie” (bez „ul. Jackowskiego”).

6. Z przedłożonego sprawozdania (str. 19-20) wynika, że w 2016 roku z budżetu Gminy z rozdziału 75022 – Rady gmin ponoszono wydatki na „usługę gastronomiczną, catering na sesję”.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, radnym na zasadach ustalonych przez radę gminy przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży, a zatem brak podstaw do ponoszenia wydatków m.in. na zakup usług gastronomicznych czy catering na rzecz Rady Gminy.

W toku wykonywania budżetu obowiązują zasady określone w art. 44 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w sposób celowy i oszczędny. Oznacza to, że wydatki powinny być ponoszone na cele publiczne, a dla

każdego ponoszonego wydatku musi istnieć podstawa prawna.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 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. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag. W dokumencie tym również zawarto informację, że Jednostka posiada udziały w Miejskim Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji w Lesznie, Miejskim Zakładzie Oczyszczania Sp. z o.o. w Lesznie, Samorządowym Funduszu Poręczeń Kredytowych w Gostyniu.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
M. Michalec
Aniela Michalec

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.