

Uchwała Nr SO-0954/32/8/Ko/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrowite
za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrowite sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ostrowite za 2016 rok załączone do Zarządzenia Wójta Gminy Ostrowite Nr 12/2017 z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ostrowite za 2016 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2017 roku. Wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj.- Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowitem.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 19.662.244,33 zł, zrealizowano w kwocie 19.517.250,81 zł, co stanowi 99,26 % planu, z tego: dochody bieżące – 18.888.790,72 zł i dochody majątkowe – 628.460,09 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 21.142.450,33 zł, zrealizowano w kwocie 19.747.275,93 zł, co stanowi 93,40 % planu, z tego: wydatki bieżące – 17.057.772,31 zł, wydatki majątkowe – 2.689.503,62 zł.

Budżet roku 2016 zamknął się deficytem budżetu w wysokości 230.025,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.480.206 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2016 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.831.018,41 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 729.885 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące, nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.552.451,82 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Przychody budżetu wyniosły 1.501.433,41 zł (z tego przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 780.000 zł /§952/, przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych /§ 957/ w wysokości 601.551,12 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy /§950/ w wysokości 119.882,29 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 30.400 zł (były to rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/).

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

Na dzień 31 grudnia 2016 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 869.482,29 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów na koniec 2016 roku wynosi 4,45 %.

W 2016 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 9,63 %, przy planowanej relacji wynoszącej 3,67 %. Wymieniony wskaźnik za 2016 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2017, 2018 i 2019 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2016 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2017-2019. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2016 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

4. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów oraz wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem zadań zleconych. W oddzielnych tabelach przedstawiono realizację wydatków majątkowych, realizację dotacji udzielonych z budżetu gminy, realizację wydatków w ramach funduszu sołectkiego i wykonanie dochodów i wydatków związanych z finansowaniem gospodarowania odpadami komunalnymi. W części opisowej Wójt zawarł informację o realizacji dochodów z poszczególnych źródeł w tym dochodów z podatków i opłat lokalnych, dochodów z majątku, dotacji, subwencji. Wskazał na skutki udzielonych ulg odroczeń, obniżenia górnych stawek w podatkach i opłatach lokalnych. Poinformował o zaległościach

podatkowych oraz o podjętych działaniach mających na celu windykację należności podatkowych. W części odnoszącej się do wydatków przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieścił objaśnienia dotyczące wykonania grup wydatków w tym wydatków majątkowych. W sprawozdaniu Wójt poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego w wysokości 565.345,43 zł

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2016 roku wynika, że w 2016 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	wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie
758	75814	4300	720,00	724,00	0	724,00	4,00
900	90002	4300	438.750,00	408.682,23	30.196,80	438.879,03	129,03
900	90015	4260	150.000,00	149.905,83	9.007,35	158.913,18	8.913,18
900	90015	4270	97 000,00	96 692,39	2.007,91	98 700,30	1.700,30

W sprawozdaniu nie wyjaśniono, przyczyn zaciągnięcia zobowiązań w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że nie występują wydatki poniesione z tytułu odsetek i odszkodowań.

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 8.498,34 zł, oraz poinformowano, o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400 a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy. Z informacji opisowej (strona 22) wynika, że ze środków pochodzących z tytułu kar i odszkodowań dokonano wydatków między innymi na badania i monitoring składowiska odpadów oraz zakup kontenerów do segregacji odpadów komunalnych.

7. Sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 wyniosły 484.357,04 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 440.781,57 zł, ponadto nie wystąpiły wydatki w § 4260 – Zakup energii. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi tj. o kwotę 43.575,47 zł i winny być w roku następnym przeznaczone na cele określone w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 ze zm.).

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Z informacji zawartej na stronie części opisowej sprawozdania oraz tabeli obejmującej wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 73.242,19 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 77.455,62 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2016 poz. 487) „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*

– *nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

2. Ze sprawozdania wynika, że w rozdz. 90005 /Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu/ § 2440 /Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych/ wpłynęła kwota 6.358,61 zł, jeżeli jest to dochód z WFOŚiGW należało sklasyfikować w § 2460, gdyż WFOŚiGW nie jest państwowym funduszem celowym.

3. W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie i rachunkowe:

- w części opisowej sprawozdania (na stronie 13) zapisano, że w dz. 750 – /Administracja publiczna/ rozdz. 75095 - /Pozostała działalność/ wykazano wykonanie wydatków w wysokości 62.603,54 zł, a z części tabelarycznej i sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonano w kwocie 78.859,17 zł,

- w części opisowej sprawozdania (na stronie 19) zapisano, że w dz. 854 – /Edukacyjna opieka wychowawcza/ wykazano plan wydatków w kwocie 20.910 zł i wykonanie wydatków w kwocie 16.542,48 zł, a z części tabelarycznej i sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty 129.031 zł i 117.117,66 zł,

- w części opisowej sprawozdania (na stronie 19) zapisano, że w dz. 900 – /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ wykazano wykonanie wydatków w wysokości 747.762,69 zł, a z części tabelarycznej i sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonano w kwocie 832.245,37 zł,

- w części opisowej sprawozdania (na stronie 21) zapisano, że w dz. 926 – /Kultura fizyczna i sport/ wykazano plan wydatków w wysokości 1.850.000 zł, a z części tabelarycznej i sprawozdania Rb-28S wynika, że plan wydatków wynosi 1.850.230 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. Dane o zmianach w stanie mienia komunalnego przedstawiono w zakresie zmian, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Wykazane mienie obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiada, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja została sporządzona bardzo ogólnie. Nie zawiera danych o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) jak również nie obrazuje zmian w mieniu. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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.*