

Uchwała Nr SO-0954/55/6/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 kwietnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra 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 zmianami w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 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 zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Dobra 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 Dobra za 2016 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Dobrej Nr RO.SO.0050.24.2017 z dnia 31 marca 2017 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2016 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 5 kwietnia 2017 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości 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 25.885.141,70 zł, zrealizowano w kwocie 26.035.810,86 zł, co stanowi 100,58% planu, z tego: dochody bieżące – 25.550.257,49 zł i dochody majątkowe – 485.553,37 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 26.005.155,44 zł, zrealizowano w kwocie 24.252.673,28 zł, co stanowi 93,26% planu, z tego: wydatki bieżące – 21.315.737,37 zł, wydatki majątkowe – 2.936.935,91 zł.

Budżet roku 2016 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1.783.137,58 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 120.014,74 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2016 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.234.520,12 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 3.096.591,80 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.

Natomiast wykonana w 2016 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 17,38%, przy planowanej relacji wynoszącej 12,94%. Wymieniony wskaźnik za 2016 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata

2017, 2018 i 2019 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w roku bieżącym relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2016 r. umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetu na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Gminy zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

3. Przychody budżetu wyniosły 4.387.855,06 zł (z tego: przychody z nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 1.796.261,06 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 2.591.594,00 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 305.227,00 zł i w całości stanowiły 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 roku 2016.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2016 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.286.367,00 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 8,78%. W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. W oddzielnych tabelach przedstawiono dochody z realizacji zadań zleconych odprowadzanych do budżetu państwa w 2016 roku oraz sprawozdanie zakładu budżetowego, a także przychody i rozchody budżetu gminy. W części opisowej przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Burmistrz zawarł również informacje o wykonanych dotacjach z budżetu gminy, przychodach i rozchodach budżetu oraz przychodach i wydatkach funduszy celowych, zakładów budżetowych, dane o stanie zadłużenia budżetu.
5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienie zobowiązań wymagalnych.
6. 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
801	80104	4300	12 000,00	19 675,77	12 000,00	12 022,00	22,00
801	80104	4360	2 283,06	2 283,06	67,05	2 350,11	67,05
801	80110	4300	16 150,00	16 150,00	22,00	16 172,00	22,00
900	90002	4300	588 329,07	574 708,07	50 609,70	625 317,77	36 988,70

W sprawozdaniu nie wyjaśniono czy powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte w ramach upoważnień Burmistrza do zaciągania zobowiązań.

7. Burmistrz odniósł się do wydatków poniesionych w rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne”, rozdz. 85211 „Świadczenia wychowawcze” i rozdz. 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” w §4560 /Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/ w kwocie łącznej 751,64 oraz w rozdz. 85212 w §4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 613,00 zł.
8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 12.060,17 zł, oraz poinformowano

i przedstawiono w ujęciu tabelarycznym wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy.

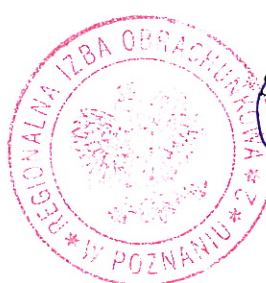
9. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
 10. Z części opisowej oraz z załącznika Nr 10 wynika, że dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 580.639,88 zł nie pokrywają kosztów finansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 629.932,75 zł (różnica wynosi 49.292,87 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 250).
 11. Nie wykazano w rozdz. 80149, oraz 80150 wydatków na realizację zadań wymagających specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uczniami niepełnosprawnymi, a zgodnie z przekazaną subwencją oświatową Gmina otrzymała na ten cel kwotę 293.446,00 zł.
- 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:

- w części opisowej dotyczącej dz. 750 „Administracja publiczna” poinformowano, że koszty upomnień wyniosły 3.091,50 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w §0690 „Wpływy z różnych opłat” w/w działu wykonano dochody w kwocie niższej, tj. 3.079,90 zł;
- na stronie 12 poinformowano, że w rozdz. 75075 w §6206 wpłynęła kwota 6.220,72 zł w związku z realizacją projektu pn. „Partnerstwo lokalne na rzecz rozwoju gospodarczego gmin powiatu tureckiego”, podczas gdy dochody z tytułu w/w dotacji sklasyfikowano w budżecie w rozdz. 75095;
- w tabeli na stronie 14 wykazano wykonanie dochodów w rozdz. 85206 „Wspieranie rodziny” §0920 „Pozostałe odsetki” w kwocie 0,91 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-27S oraz w załączniku Nr 1 „Zestawienie planu i wykonania dochodów budżetu...” nie wykazano dochodów w tej pozycji;
- w części opisowej na stronie 80 poinformowano, że limit zobowiązań dotyczący zadania „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Dobra” wynosi 551.823,84 zł, natomiast w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2026 w limicie zobowiązań wykazano wartość 0,00 zł;
- w załączniku Nr 4 „Zestawienie planu i wykonania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Dobra w 2016 roku” w podsumowaniu planowanych kwot dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych wpisano kwotę 822.922,02 zł, a winno być 822.622,02 zł;
- w tabeli „Plan i wykonanie dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4 -6 ustawy Prawo Ochrony Środowiska oraz wydatki nimi finansowane w 2016 roku” w kolumnie „Plan” w wierszu „I. Dochody” wpisano kwotę 6.000,00 zł i w wierszu „Stan środków na 31.12.2016” kwotę 0,00 zł, a winno być odpowiednio 21.342,21 zł oraz 15.342,21 zł – alternatywnie do wypełnienia kolumny „Wykonanie”;
- w załączniku Nr 10 stanowiącym „Plan i wykonanie dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków nimi finansowanych...” wykonane dochody dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” oraz wykonane dochody razem wykazano w kwocie 580.531,88 zł, a winno być 580.693,88 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia. W informacji przedstawiono kwoty zaawansowania inwestycji w toku. 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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Dobrej sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

 *Przewodniczący
Składu Orzekającego*
Józef Goździkiewicz

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.