

Uchwała Nr SO-0954/ 54 /6/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2017 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 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Dobra sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 29.532.884,87 zł, zrealizowano w kwocie 27.586.221,44 zł, co stanowi 93,41% planu, z tego: dochody bieżące – 27.108.283,80 zł, co stanowi 100,15% planu i dochody majątkowe – 477.937.64 zł, co stanowi 19,40% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 35.694.523,55 zł, zrealizowano w kwocie 31.917.040,49 zł, co stanowi 89,42% planu, z tego: wydatki bieżące – 23.284.267,25 zł, co stanowi 94,76% planu i wydatki majątkowe – 8.632.773,24 zł, co stanowi 77,62% planu.

Budżet roku 2017 zamknął się deficytem w wysokości 4.330.819,05 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.161.638,68 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.824.016,55 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.495.766,44 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 2017 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 14,86%, przy planowanej relacji wynoszącej 9,01%. Wymieniony wskaźnik za 2017 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2018, 2019 i 2020 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 2017 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 6.812.992,57 zł (z tego: przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym /§952/ w wysokości 947.100 zł, przychody z nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 3.579.525,57 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 2.286.367 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 314.110 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 2017.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.919.357 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 10,58%. 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 2017 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 2017 roku wynika, że w 2017 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
757	75702	8110	75 676,48	68 570,41	7 184,62	75 755,03	78,55
801	80110	4300	14 766,00	14 766,00	18,73	14 784,73	18,73
852	85203	4360	2 948,17	2 948,17	180,59	3 128,76	180,59

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. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 9.770 zł, w rozdz. 85501 /Świadczenia wychowawcze/ i rozdz. 85502 /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 1.450,91 oraz w rozdz. 75023 /Urzędy gmin.../ w §4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 104,10 zł.
 8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 11.951,98 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 informacji 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.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 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:
- z części opisowej sprawozdania wynika, że w §0970 „Wpływy z różnych dochodów” sklasyfikowano m.in. dochody z tytułu zwrotu podatku VAT za 2013 rok, zwroty nadpłaty z ZUS za 2016 rok oraz refundacji za energię z lat ubiegłych, podczas gdy w/w dochody winny być klasyfikowane w §0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”;
 - na stronie 21 informując o wielkości skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielenia ulg, odroczeń umorzeń i zwolnień wpisano rok 2016, zamiast rok 2017;
 - z tabeli na stronie 48 wynika, że wydatki na wymianę części zamiennych w busie sklasyfikowano w §4300 „Zakup usług pozostałych”, natomiast wydatki te winny być klasyfikowane w §4270 „Zakup napraw i remontów”;
 - z tabeli na stronie 50 i 53 wynika, że wydatki z tytułu opłaty abonamentowej GPS oraz opłaty abonamentowej KRD sklasyfikowano w § 4430 „Opłaty i składki”, podczas gdy opłaty abonamentowe winny być klasyfikowane w §4300 „Zakup usług pozostałych”;
 - w załączniku nr 3 „Zestawienie planu i wykonania wydatków majątkowych poniesionych w 2017 roku” w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ wykazano wykonanie wydatków w: §6050 w kwocie 7.998,22 zł, §6058 w kwocie 1.143.456,54 zł oraz w §6059 w kwocie 421.648,98 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz załącznika nr 2 wynikają odpowiednio kwoty: 8.613,22 zł, 1.142.985,88 zł oraz 421.504,64 zł;
 - w załączniku nr 4 „Zestawienie planu i wykonania dotacji udzielonych z budżetu gminy Dobra w 2017 roku” błędnie podsumowano wykonanie dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych wpisując kwotę 369.490,87 zł, zamiast 369.500,87 zł oraz wykonanie dotacji ogółem, wpisując kwotę 1.176.515,27 zł, zamiast 1.176.525,27 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego. Burmistrz nie poinformował, czy Gmina posiada udziały 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.

 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.