

Uchwała Nr SO – 0954/36/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Opatówek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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. z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

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 roku poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Opatówek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Opatówek 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 Opatówek za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Opatówek przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2016 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016 - 2025 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informacje o zrealizowanych dochodach i wydatkach budżetowych oraz przychodach i rozchodach.

W zakresie dochodów określono stopień ich realizacji w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz wskazano na źródła ich uzyskiwania. Także w odniesieniu do wydatków określono poziom ich wykonania wskazując na rzeczowe wykorzystanie zrealizowanych wydatków.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono m. innymi: wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dotacji udzielonych z budżetu gminy, wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

2. Burmistrz w sprawozdaniu odniósł się do wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 stwierdzając, iż gmina nie wydała środków na wydatki realizowane z udziałem środków europejskich, ponieważ „nie zostały jeszcze rozstrzygnięte złożone wnioski do instytucji zarządzających”.

3. W sprawozdaniu z wykonania budżetu zostały przedstawione przedsięwzięcia wieloletnie, łączne nakłady oraz wydatki poniesione na te przedsięwzięcia w roku 2016 i w latach poprzednich.

Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż wskaźnikiem, który określałby stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich byłoby określenie relacji poniesionych wydatków od początku realizacji danego przedsięwzięcia do dnia 31 grudnia 2016 r. do planowanych łącznych nakładów na to przedsięwzięcie w całym przewidywanym okresie jego realizacji. Na powyższe Skład Orzekający zwracał już uwagę opiniując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok.

II.1.Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet roku 2016 wykonano z nadwyżką budżetu w kwocie 1.794.545,74 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 42.009.103,25 zł, co stanowi 101,03 % wielkości planowanej, z tego:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 41.106.370,53 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 902.732,72 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 40.214.557,51 zł, co stanowi 87,39 % wielkości planowanej, z tego:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 34.734.127,94 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5.480.429,57 zł
- c) przychody zrealizowano w wysokości 6.305.165,04 zł, tj. na poziomie 118,08 % planu,
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 907.372,00 zł, co stanowi 100 % planu.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2016 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych. Tym samym spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za IV kwartał 2016 r. wynika, iż zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosi 2.383.215,00 zł, co stanowi 5,67 % wykonanych dochodów na koniec IV kwartału 2016 roku. Wyżej wskazane zadłużenie to długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Z przedmiotowego sprawozdania Burmistrza Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2016 roku wynoszą 3.189.008,82 zł, w tym zaległości – 2.846.128,99 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku 2015 nastąpił dość znaczny wzrost zaległości bowiem wzrosły one o kwotę 291.694,02 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższego.
3. Z opiniowanego sprawozdania Burmistrza, a także ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 rok wynika, że wielkość zobowiązań na dzień 31.12.2016 r. stanowi kwotę 1.120.326,14 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. W sprawozdaniu odniesiono się do ww. zobowiązań. Jednakże analiza ww. sprawozdania Rb-28S wykazała, iż wystąpił przypadek (*poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne*), gdzie suma wydatków wykonanych (w dziale 900 rozdział 90001 § 4300) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. Wielkość tego przekroczenia stanowi kwotę 12.044,21 zł. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązanie może znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Wójta Gminy Opatówek od Rady Gminy.
4. Nadto z analizy ww. sprawozdania Rb-28S, jak i przedmiotowego sprawozdania Burmistrza wynika, iż w 2016 r. wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 171.707,70 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na program przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85154) zrealizowano w łącznej kwocie 158.802,14 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu narkomanii 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.
5. Dochody z tyt. odbioru odpadów komunalnych zrealizowane zostały w kwocie 850.500,70 zł (100,06 % planu) a wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi na planowane w kwocie 960.000 zł, wykonane zostały w kwocie 686.144,68 zł (71,47 % planu). Różnica między wykonanymi dochodami a wydatkami za 2016 rok wynosi 164.356,02 zł. Jednocześnie planowane wydatki w kwocie 400.000 zł na zadanie pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w m. Opatówek” zostały wykonane w kwocie 6.000 zł. Uwzględniając powyższe różnica między wykonanymi dochodami a wydatkami za 2016 rok wynosi 158.356,02 zł. W sprawozdaniu, organ wykonawczy nie odniósł się do powyższego.

Zgodnie z art. 6r ust 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach(Dz. U z 2016 r. poz. 250 ze zm.), środki z opłaty za gospodarowanie

odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Stosownie do zapisów art. 6r ust 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

W myśl art. 6r ust 2c ustawy, środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowych i technicznym.

III.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie Gminy Opatówek na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, z wyjątkiem:

- w załączniku nr 4 pn. „Dotacje udzielone z budżetu Gminy w 2016 r.” do sprawozdania, w jego części określającej dotacje udzielone jednostkom sektora finansów publicznych, w dz. 900 rozdział 90005 wykazano wykonanie dotacji w kwocie 1.041,25 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż dotacja ta została wykonana w kwocie 1.040,25 zł. Nadto w załączniku tym określono, iż planowane dotacje ogółem dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych stanowią kwotę 357.436 zł, która to wielkość została wykonana w kwocie 194.319,86 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S za 2016 rok wynika, iż ww. dotacje planowano w wysokości 356.936 zł a wykonano w kwocie 193.819,86 zł.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami art. 267 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.).

VI. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Opatówek została opracowana z uwzględnieniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Ozernik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.