

Uchwała Nr SO-0954/ 58/6/Ko/2018

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

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Dąbia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbie 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 zm. w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
 Leszek Maciejewski

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 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Dąbia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię z uwagą jak w pkt.I.8.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dąbie za 2017 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Dąbie Nr OSZE.0050.14.2018 z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie przedłożenia informacji z wykonania budżetu za rok 2017 i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 3 kwietnia 2018 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 27.009.003,93 zł, zrealizowano w kwocie 26.691.753,19 zł, co stanowi 98,83 % planu, z tego: dochody bieżące – 26.404.994,50 zł, co stanowi 98,94 % planu i dochody majątkowe – 286.758,69 zł, co stanowi 89,05 % planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 27.499.821,83 zł, zrealizowano w kwocie 26.011.054,58 zł, co stanowi 94,59 % planu, z tego: wydatki bieżące – 23.934.864,62 zł co stanowi 96,90 % planu i wydatki majątkowe – 2.076.189,96 zł, co stanowi 74,19% planu.Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 680.698,61 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 490.817,90 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.470.129,88 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.985.559,86 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.

- Przychody budżetu wyniosły 938.721,90 zł (przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.060.000 zł (spłata 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.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 2.932.000 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 10,98 %.

W 2017 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,0966 (9,66%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0661 (6,61%). Wymieniony wskaźnik za 2017 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2018, 2019 i 2020 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2017 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 roku umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

- W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: zadania własne i zlecone, plan, wykonanie i procent realizacji. W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok odniesiono się również do skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zaległości podatkowych.
- Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków. Burmistrz poinformował, iż na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 629.046,65 zł.

6. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek § 4580 „Pozostałe odsetki” w rozdz. 80110 /Gimnazjum/ w kwocie 1.248,50 zł (str. 17 części opisowej).
7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 13.703,04 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach 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 (str. 33 części opisowej).
8. W sprawozdaniu przedstawiono plan wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. ustawy o finansach publicznych. Burmistrz nie poinformował o zmianie w planie przedmiotowych wydatków w trakcie 2017 roku. Tym samym nie spełniono wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
W sprawozdaniu poinformowano o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz nie poinformował czy zaciągnięto na ich realizację zobowiązania.
9. Ze sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§§ 0490, 0640, 0910) wyniosły 653.290,92 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 837.419,56 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 2017 r. poz.1289). Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 184.128,64 zł.
- 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 tutaj. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż wystąpiły nieliczne rozbieżności, omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe, gdyż:
 - 1) z danych zamieszczonych na str. 6 części opisowej sprawozdania oraz z załączonego zestawienia „Część tabelaryczna dochodów za 2017 rok” wynika, że dochody pochodzące z wyrównania opłaty produktowej za lata poprzednie wykonane w kwocie 2,70 zł wykazano w rozdz.90020 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych/ § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”; Skład Orzekający wskazuje, że wszelkie rozliczenia z opłaty produktowej za lata ubiegłe winny być sklasyfikowane w 75814 /Różne rozliczenia finansowe/,
 - 2) na stronie 10 części opisowej dla rozdz. 75095 /Pozostała działalność/ wykazano łączne wykonanie wydatków w wysokości 858.319,95 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wykonanie wyniosło 822.646,24 zł,

- 3) na stronie 22 części opisowej w dz. 851 /Ochrona zdrowia/ wykazano, iż poniesiono wydatki na „Bank Żywności” w wysokości 3.000 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz informacji w części opisowej sprawozdania za 2017 rok wynika, iż zaplanowane wydatki w rozdz. 85154 § 2360 w kwocie 14.000 zł dotyczą jedynie dotacji przekazanej dla Towarzystwa Inicjatyw Obywatelskich w Koninie,
- 4) na stronie 26 części opisowej w dz. 852 /Pomoc społeczna/ rozdz. 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/ wykazano wykonanie § 4300 w kwocie 18.311,27 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wykonanie wyniosło 18.387,07 zł,
- 5) w części tabelarycznej dotyczącej realizacji dochodów przykładowo w rozdz. 75615 /Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ oraz 75616 /Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno – prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych/ błędnie określono nazwę niektórych paragrafów gdyż zapisano, m.in. § 0310 „Podatek od nieruchomości”, § 0320 „Podatek rolny”, § 0330 „Podatek leśny”, a zgodnie z klasyfikacją budżetową winny brzmieć: „Wpływy z podatku od nieruchomości”, „Wpływy z podatku rolnego” oraz „Wpływy z podatku leśnego”;

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 oraz udziałów w spółce. Burmistrz podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych oraz przedstawił dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym.



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.*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Dąbiu,
2. Burmistrz Miasta Dąbie,
3. A/a.