

Uchwała Nr SO - 0954/45/8/Ko/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ślesin 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 osobach:

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 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin 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 Ślesin w roku 2016 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2017 r. 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 :

1.1.Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2016:

- a) dochody wykonano w wysokości 57.705.964,04 zł, tj. 100,79 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 56.607.491,72 zł i dochody majątkowe w wysokości 1.098.472,32 zł ,
- b) wydatki wykonano w wysokości 57.418.483,39 zł, tj. 94,66 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 50.341.261,40 zł i wydatki majątkowe w wysokości 7.077.221,99 zł,
- c) przychody zrealizowano w kwocie 2.823.488,50 zł, w tym z zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów (§952) wykonano w kwocie 2.200.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 623.488,50 zł,
- d) rozchody na spłaty kredytów i pożyczek krajowych wykonano w kwocie 1.895.097 zł.

Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 3,75 % zrealizowanych dochodów budżetu.

Budżet 2016 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 287.480,65 zł, przy planowanym w budżecie deficycie w kwocie 3.406.017zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2016 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 6.266.230,32 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. Relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 11,11 %, przy planowanej relacji wynoszącej 5,94 %. Wymieniony wskaźnik za 2016 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2017 - 2019 indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. 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 r. umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetu na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Miasta i Gminy zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.
4. Na dzień 31 grudnia 2016 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 11.685.920 zł, co stanowi 20,25 % zrealizowanych dochodów budżetu. Wysokość zadłużenia potwierdza sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” na podstawie którego ustalono także, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

II. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Zestawienia tabelaryczne dochodów i wydatków zostały sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podaniem planu i wykonania, tj. w szczególności uchwalonego budżetu. W części opisowej omówione zostały planowane i wykonane dochody z poszczególnych źródeł. Wskazane zostały zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz poinformowano o podjętych działaniach w zakresie windykacji należności podatkowych. Pokazano skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg, umorzeń zwolnień, rozłożenia na raty należności podatkowych. Wydatki budżetu przedstawiono w układzie działowym z podaniem ich realizacji rzeczowej w stopniu ogólnym, odnosząc się także do stopnia ich wykonania. W sprawozdaniu w układzie tabelarycznym przedstawiono realizację zadań majątkowych oraz zawarto informację o realizacji dotacji udzielonych z budżetu a związanych z zadaniami gminy, o realizacji wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego. Ponadto informacja zawiera dane dotyczące przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
2. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 4.710.845,74 zł oraz o wydatkach poniesionych w wysokości 4.615.000 zł na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienionych w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy. Wydatki określono w szczególności dział, rozdział, paragraf, zadanie. Przywołując w wydatkach jedno z zadań tj. „Budowa przyłączy kanalizacyjnych na terenie Gminy Ślesin”
3. W rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ poniesiono wydatki w § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 13.859,13 zł. W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił przyczynę poniesienia tych wydatków.

4. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych a przekroczenie planowanych w budżecie wydatków nastąpiło wyłącznie z tytułu powstania zobowiązań niewymagalnych związanych z wydatkami na wynagrodzenia i składniki z nimi związane.

5. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co powoduje, że wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostaje spełniony.

Z budżetu wynika, że Gmina realizowała także programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3, które w części pokrywają się z wykazem zadań ujętych w „Wykazie przedsięwzięć do WPF”. Opisując zmiany planu w tych programach przywołano uchwały zmieniające WPF zamiast uchwał zmieniających budżet. Ponadto nie opisano zmian dotyczących zadania pn. „Zagospodarowanie terenu przy jeziorze w Honoratce” (sklasyfikowane w rozdz. 63095 § 6057 i 6059). Z przepisu art. 269 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego; stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie Gminy na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

IV. W wyniku analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że:

1) Z informacji zawartej w części opisowej sprawozdania oraz tabeli obejmującej dochody i wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 270.640,56 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych są wyższe, bowiem zrealizowano je w wysokości 321.269,88 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) Z tabeli dochodów i wydatków wynika, że dochody z opłat wraz z odsetkami za gospodarowanie odpadami komunalnymi klasyfikowane w rozdz. 90002 § 0490 uzyskano w wysokości 1.227.678,90 zł, a wykonane wydatki na gospodarkę odpadami komunalnymi (rozdz. 90002) wyniosły 1.589.875,02 zł. Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami powinny pokrywać wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a w przypadku gdy są one wyższe niż wydatki winny być w roku następnym przeznaczone na cele określone w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 ze zm.),
- 3) Z analizy danych zamieszczonych w sprawozdaniu wynika, że nie wykonano planowanych wydatków na kwotę 21.862,38 zł w rozdz. 80149 /Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego/ (wykonano planowane wydatki na poziomie 54,83%), natomiast w rozdz. 80150 /Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych/ nie wykonano planowanych wydatków na kwotę 210.173,77 zł (wykonano planowane wydatki na poziomie 79,45%). Z informacji zamieszczonych w sprawozdaniu nie wynika, jaka była przyczyna niskiego poziomu wykonania wydatków na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży Skład Orzekający przypomina iż w myśl art. 13 ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. z 2015 r. poz. 2199) w roku 2016 na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań.
- 4) W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe:
- W części opisowej na str.1 wykazano kwotę wydatków majątkowych realizowanych na programy z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp w wysokości 649.995,81 zł a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że winna być kwota 735.560,81 zł;
 - W części opisowej dla dz.900 wykazano wykonanie w wysokości 6.189.698,62 zł a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że winna być kwota 6.187.198,62 zł,
 - W części opisowej wykazano, iż w rozdz. 90002 wykonano wydatki na „gospodarowanie odpadami” w kwocie 1.356.019,35 zł i „rekultywację wysypiska w Goraninie” w kwocie 233.361,67 zł suma tych wydatków (1.589.375,02 zł) jest mniejsza niż kwota wykonanych wydatków w tym rozdziale (1.589.875,02 zł);
 - W części opisowej w tabeli dochodów i wydatków z zakresu Ochrony Środowiska wykazano wykonanie wydatków poniesionych na zadanie „Budowa przyłączy kanalizacyjnych na terenie gminy Ślesin w kwocie 150.000 zł a wg tabeli wydatków majątkowych winna być kwota niższa tzn. 106.594,25 zł (taka kwota jest częścią wydatków w rozdz. 01010 w sprawozdaniu Rb-28S).

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r., zawierającą dane dotyczące wartości mienia Gminy pogrupowane wg jednostek organizacyjnych Gminy oraz dane dotyczące udziałów w spółkach. W

informacji przedstawiono zmiany w stanie mienia w okresie od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., w tym o zmianach wynikających z inwestycji i komunalizacji.

Informacja o stanie mienia zawiera zakres danych określonych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych za wyjątkiem danych o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacji o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) została przedstawiona w sposób bardzo ogólny. W informacji o stanie mienia jednostki zawarta została informację o stanie mienia Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury. Organizator zapewnia instytucji kultury środki niezbędne do prowadzenia działalności oraz do utrzymania obiektu w którym ta działalność jest prowadzona art. 12. Zgodnie z art. 14, instytucja kultury z chwilą wpisu do rejestru uzyskuje odrębną od samorządu osobowość prawną i prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową (art. 27 ustawy).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maćiejewski
Leszek Maćiejewski

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.