

Uchwała Nr SO-0954/42/7/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Sompolno 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:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
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 (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) wyraża
przedłożonym przez Burmistrza Miasta Sompolno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

*opinię pozytywną z uwagą
jak w pkt I.9 uzasadnienia.*

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Sompolno za 2016 rok załączone do zarządzenia
Burmistrza Miasta Sompolno Nr 16/2017 z dnia 29 marca 2017 roku w sprawie przedłożenia
informacji z wykonania budżetu miasta i gminy Sompolno za 2016 rok i przedłożone tut. Izbie wraz
z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 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 40.673.960,44 zł, zrealizowano w kwocie 39.711.507,50 zł, co stanowi 97,63% planu, z tego: dochody bieżące – 39.457.236,14 zł i dochody majątkowe – 254.271,36 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 44.340.796,44 zł, zrealizowano w kwocie 41.660.914,84 zł, co stanowi 93,96% planu, z tego: wydatki bieżące – 39.149.312,42 zł, i wydatki majątkowe – 2.511.602,42 zł.Budżet roku 2016 zamknął się deficytem w wysokości 1.949.407,34 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.666.836,00 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2016 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 307.923,72 zł przy planowanej wielkości ujemnej wynoszącej 989.236 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. Przychody budżetu wyniosły 4.037.297,68 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 49.652,93 zł, przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 3.987.644,75 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 200.000,00 zł i całość stanowiły rozchody z tytułu spłaty 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.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 49.652,93 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu według stanu na koniec 2016 roku wynosi 0,13%.

4. W 2016 roku wykonana 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 0,92%, przy planowanej relacji wynoszącej (-) 1,38%. 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 kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie zrealizowanym w 2016 r. może uniemożliwić Radzie Miejskiej uchwalenia budżetu na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Miasta i Gminy zgodnego z prawem dokonywania spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

5. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone ustawami, realizację wydatków majątkowych, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, zestawienie wykonania dotacji i środków zewnętrznych na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów więcej miejsca poświęcono realizacji dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Burmistrza zmierzających do ich wyegzekwowania.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do wydatków poniesionych w rozdz. 92601 /Obiekty sportowe/ §4580 /Pozostałe odsetki/ oraz §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie łącznej 93.874,90 zł, natomiast nie odniósł się do wydatków w rozdz. 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ §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 1.749,87 zł.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Miasta i Gminy oraz poinformował, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

6. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (777.820,76 zł) nie pokryły w pełni wykonanych wydatków (1.215.791,18 zł) związanych z odbiorem odpadów komunalnych (dochody i wydatki sklasyfikowane w rozdz. 90002). 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).
7. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku 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 rozdz. 75011 /Urzędy wojewódzkie/ oraz rozdz. 80110 /Gimnazja/, a Burmistrz nie wyjaśnił przyczyny ich wystąpienia, nie wskazał upoważnienia do ich zaciągnięcia ponad plan wydatków oraz nie wskazał w jakich jednostkach organizacyjnych one wystąpiły.
8. Ze sprawozdania wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 168.086,24 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 176.517,13 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:
 - 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,
 - 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 narkomaniinie mogą być przeznaczane na inne cele”.
9. Sprawozdanie uwzględnia plany wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

W sprawozdanie zawarto pobieżne informacje (dotyczące 6 przedsięwzięć) o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, mimo iż w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2019 Miasta i Gminy Sompolno (uchwała Rady Miejskiej w Sompolnie Nr XXVIII/194/2016 z dnia 25 listopada 2016r.) wykazanych było 14 przedsięwzięć z różnymi okresami realizacji, w tym 12 przedsięwzięć z limitem wydatków określonym dla 2016 roku (m.in. brak informacji czy i jakie zawarto umowy na realizację zadań, brak jest omówienia rzeczowego zaawansowania realizacji programów oraz w jakiej wysokości wykonano planowane limity wydatków na poszczególnych zadaniach), tzn.

sprawozdanie nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, stosownie do którego sprawozdanie z wykonania budżetu uwzględnia „*stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich*”. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę w tym zakresie.

10. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 35.230,82 zł i 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.
- 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:
 - 1) w części opisowej na stronie 2 poinformowano, że subwencje wykonano w kwotach planowanych, tj. 11.783.216,00 zł, natomiast w budżecie zaplanowano subwencje w kwocie 11.981.717,00 zł;
 - 2) w części opisowej na stronie 10 zapisano, że w 2016 roku Gmina wypracowała dochody z mienia własnego w kwocie 1.009.590,06 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 903.725,36 zł;
 - 3) na stronie 13 poinformowano, że planowane wpływy z różnych opłat w kwocie 39.910,00 zł zrealizowano w kwocie 30.445,44 zł, podczas gdy z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Br-27S wynika, że w §0690 „Wpływy z różnych opłat” zaplanowano dochody w kwocie 35.410,00 zł, które wykonano w kwocie 44.282,80 zł;
 - 4) informując o wydatkach realizowanych w dz.801 /Oświata i wychowanie/ zapisano, że wydatki związane z działalnością szkół podstawowych wyniosły 5.5593.344,52 zł, a z części tabelarycznej wynika, że winno być 5.593.344,52 zł;
 - 5) w rozdz. 85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ zaplanowano i wykonano wydatki sklasyfikowane w §4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”, podczas gdy paragraf ten ma zastosowanie do zakupów środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek i zbiorów bibliotecznych;
 - 6) w części opisowej na stronie 51 poinformowano, że wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska na planowane 30.000,00 zł zrealizowano zaledwie 19.180,52 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w rozdz. 90019 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków i opłat i kar za korzystanie ze środowiska/ § 0690 „Wpływy z różnych opłat” zrealizowano dochody w wysokości 35.230,82 zł.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto i Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Miasta i Gminy uzyskanych w tym okresie.

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 Miasta i Gminy Sompolno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowalek
Renata Konowalek

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.*