

Uchwała Nr SO – 0954/9/1/Ka/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 07 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca:	Zofia Kowalska
Członkowie:	Teresa Marczak
	Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz.561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z realizacji budżetu Gminy i Miasta Odolanów w roku 2016 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 r. i jej zmianami, wieloletnią prognozą finansową oraz sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz Gminy i Miasta zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu, przychodach i wydatkach Zakładu Usług Komunalnych. Burmistrz poinformował także o zobowiązaniach powstałych na koniec 2016 roku, o zaległościach oraz o podjętych działaniach celem ich windykacji, o skutkach udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń, obniżek stawek podatkowych, o wykonaniu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych oraz związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Sprawozdanie zawiera wykaz zrealizowanych wydatków majątkowych, zestawienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i zmiany w planie tych wydatków a także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W sprawozdaniu omówione zostały także dochody z tytułu opłat i kar określonych w ustawie Prawo ochrony środowiska i wydatki nimi finansowane. W odrębnych załącznikach zostały przedstawione zrealizowane dochody z tyt. wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii, wykonanie dochodów wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu odbioru i zagospodarowania odpadów za rok 2016, wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego.

Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Burmistrz odniósł się do realizacji dochodów i wydatków budżetowych. Podał wykonanie w głównych źródłach podatkowych. Przedstawił kształtowanie się nadwyżki operacyjnej w latach 2011-2016.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2016 zamknął się deficytem w wysokości 87.782,21 zł, przy planowanym deficycie 3.336.140,15 zł;

a/ dochody wykonano w wysokości 59.748.685,55 zł, tj. 98,31 % planu,

b/ wydatki w kwocie 59.836.467,76 zł, tj. 93,33 % planu,

c/ planowane przychody wykonano w kwocie 4.425.090,15 zł, tj. 81,24 % planu,

d/ planowane rozchody wykonano w kwocie 2.110.778,00 zł, tj. 100 % planu.

Dochody bieżące zostały wykonane w wysokości 59.354.536,00 zł, wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 54.034.661,37 zł, zatem spełniona została zasada z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dokonane w 2016 r. spłaty rat kredytów i pożyczek, wykupów obligacji wraz z odsetkami wyniosły 3.028.679,28 zł (w tym spłata kapitału 2.110.778,00 zł + odsetki 917.901,28 zł), tj. 5,07 % zrealizowanych dochodów.

2. Ze sprawozdania Burmistrza wynika, iż zobowiązania Gminy i Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynoszą 33.094.003,00 zł i są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych, co stanowi 55,39 % wykonanych dochodów. Kwota długu jednostki do jej dochodów jest bardzo wysoka w porównaniu do innych jednostek samorządu terytorialnego będących w nadzorze tut. Zespołu. Sytuacja ta może spowodować utratę płynności gminy, mimo zachowania wskaźników wynikających z ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zaleca więc daleko posunięto ostrożność w podejmowaniu decyzji o zaciąganiu zobowiązań gminy.

Powyższy stan potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2016 r. wynoszą 711.361,41 zł, w tym zaległości – 298.587,98 zł.

4. W sprawozdaniu Burmistrza i w sprawozdaniu Rb –28S - rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. zawarto informację o wielkości zobowiązań (w kwocie 2.833.542,78 zł). Są to zobowiązania niewymagalne.

5. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 80,91 % planu tj. w wysokości 5.801.806,39 zł na kwotę planowaną 7.170.796,05 zł, co stanowi 9,70 % zrealizowanych wydatków ogółem.

6. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w kwocie 256.569,92 zł, tj. w 90,94% planu. Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano w wysokości 290.019,80 zł. W części opisowej Burmistrz stwierdził, iż wydatki na realizację w/w programu zostały zwiększone o niewykorzystane środki z 2015 r.

7. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 1.654.001,33 zł (plan 1.680.000,00 zł). Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano poniżej wpływów tj. w kwocie 1.332.698,59 zł (plan 1.972.768,00 zł), co powoduje, iż koszty systemu są niższe o 321.302,74 zł w stosunku do zrealizowanych wpływów. W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił, iż plan wydatków tegoż rozdziału - 90002 zwiększono o kwotę 292.768,00 zł dochodów uzyskanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

niewykorzystanymi w 2015r. na realizację zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W sprawozdaniu Burmistrz podał, iż w ramach wydatków majątkowych planowano budowę punktu gromadzenia odpadów problemowych w miejscowości Raczyce, jednakże z powodu nie wyłonienia wykonawcy w przeprowadzonym postępowaniu przetargowym, zadanie to nie zostało zrealizowane.

Uchwałą nr XXVII/233/17 Rady Gminy i Miasta Odolanów z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2017 rok, Rada zwiększyła wydatki w dz.900, rozdz.90002 o kwotę 866.161,00zł. Z uzasadnienia do uchwały wynika, iż zwiększenia nastąpiło z tytułu niewykorzystanych w roku poprzednim opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczonych na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami.

III.1. 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 tutaj, za wyjątkiem poniższej uwagi:

- a) na stronie 63 sprawozdania, dotyczącego „Stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich” przy przedsięwzięciu pn. „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej od miejscowości Raczyce do miejscowości Uciechów wraz z wieżą obserwacyjną” podano plan na rok 2016 w wysokości 27.000 zł, a z wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2016-2031 wynika, że zadanie to nie było planowane do realizacji w roku 2016.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu 31.12.2016 r. zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

2.6
Zofia Kowalska

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.