

Uchwała Nr SO – 0954/55/3/Ka/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 kwietnia 2018 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Odolanów
za 2017 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 Freitag
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 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

z zastrzeżeniem opisanym w pkt. II.4 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z realizacji budżetu Gminy i Miasta Odolanów w roku 2017 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tuż Izbie w dniu 30 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 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 2017 roku, o zaległościach oraz o podjętych działaniach celem ich windykacji, o skutkach udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń, obniżen 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 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 2017, 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.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2017:

a/ dochody wykonano w kwocie 66.629.806,92 zł, tj. 94,00 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 64.928.234,14 zł (97,76 %), dochody majątkowe w kwocie 1.701.572,78 zł (38,11%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 69.461.733,90 zł, tj. 91,13 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 60.198.681,68 zł (94,14 %), wydatki majątkowe w kwocie 9.263.052,22 zł (75,45%).

Budżet 2017 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 2.831.926,98 zł na planowany deficyt w kwocie 5.341.859,14 zł.

W roku sprawozdawczym Gmina i Miasto uzyskała przychody ze sprzedaży innych papierów (emisja obligacji) w kwocie 5.400.000,00 zł. Przychody budżetu stanowiły także wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.226.529,94 zł

Dokonane w 2017 r. spłaty rat kredytów i pożyczek, wykupów obligacji wraz z odsetkami wyniosły 3.225.522,72 zł (w tym spłata kapitału 2.284.670,80 zł + odsetki 940.851,92 zł), tj. 4,84 % zrealizowanych dochodów.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2017 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Ze sprawozdania Burmistrza wynika, iż zobowiązania Gminy i Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynoszą 36.209.332,20 zł i są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych, co stanowi 54,34 % 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 28S wynika, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Gminy i Miasta.

4. Sprawozdanie nie zawiera wykazu zrealizowanych wydatków majątkowych w szczególności ustalonej w załączniku do uchwały budżetowej. W sprawozdaniu w części opisowej Burmistrz przedstawił kwoty poniesione na poszczególne zadania majątkowe, bez podania planu. W dziale 921 rozdział 92109 § 6050 Jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 199.688,60 zł na plan w kwocie 203.246,34 zł. Skład Orzekający stwierdził, na podstawie danych zawartych na str. 55 sprawozdania oraz załącznika nr 2a do uchwały budżetowej na 2017 rok (po zmianach) pn. „Plan wydatków majątkowych na rok 2017”, że na zadanie pn. „Modernizacja pomieszczeń gospodarczych przy Odolanowskim Domu Kultury” poniesiono wydatki w wysokości 11.625,33 zł na planowane w kwocie 11.000,00 zł. Oznacza to przekroczenie planowanych w budżecie wydatków na to zadanie o kwotę 625,33 zł. W sprawozdaniu Burmistrz nie odniósł się do wykonania powyżej ustalonego w uchwale budżetowej planu powyższych wydatków.

Zgodnie z przepisami art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jst oraz w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Ujmowane w budżecie jst i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki stanowią nieprzekraczalny limit, co wynika z art. 52 ust. 1 wymienionej ustawy. W świetle regulacji art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywanie wydatków z budżetu następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, stosownie do regulacji zawartej w art. 53 ustawy o finansach publicznych, ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej kierowanej przez siebie jednostki, tzn. w zakresie osiągniętych dochodów i przychodów oraz dokonywanych wydatków i rozchodów. Odpowiedzialność Burmistrza w tym zakresie wynika z art. 247 ustawy o finansach publicznych. Bowiern budżet jednostki samorządu terytorialnego wykonuje jej zarząd. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

5. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 1.686.564,05 zł (plan 1.685.000,00 zł). Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie wyższej, tj. w wysokości 1.812.637,07 zł (plan 2.547.161,00 zł). Oznacza to, iż koszty funkcjonowania systemu są wyższe o 126.073,02 zł w stosunku do zrealizowanych wpływów. W sprawozdaniu (str. 53) Burmistrz wyjaśnił, iż plan wydatków tegoż rozdziału - 90002 zwiększono o kwotę 862.161,00 zł dochodów uzyskanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niewykorzystanymi w 2016r. i latach poprzednich na realizację zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

III. 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.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Odolanów została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2017 r. i zawiera dane wynikające z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

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.