

Uchwała Nr SO – 0954/18/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za rok 2016 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. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski 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 Ostrów Wielkopolski w roku 2016 oraz informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Ostrów Wielkopolski przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2017 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2021 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowo - tabelarycznej.

W sprawozdaniu Wójt Gminy zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz przychodach i rozchodach budżetu. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz przedstawiono rzeczowe wykonanie wydatków, określając jednocześnie stopień realizacji tak dochodów jak i wydatków. Sprawozdanie zawiera również informacje o realizacji wydatków majątkowych, w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych. W sprawozdaniu określono stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz odniesiono się do zmian planowanych wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2016 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 1.697.092,41 zł, bowiem:

a/ dochody zrealizowano w wysokości 67.247.064,49 zł, co stanowi 99,35 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 66.550.006,75 zł
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 697.057,74 zł

b/ wydatki zrealizowano w kwocie 65.549.972,08 zł, co stanowi 96,87% wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 58.534.215,64 zł
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 7.015.756,44 zł

c/ przychody zrealizowano w wysokości 3.546.526,80 zł, co stanowi 100,00 % planu,

d/ rozchody zrealizowano w kwocie 3.568.087,50 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2016 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych. Tym samym spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzone wg stanu na koniec 2016 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wynosi 16.846.275,50 zł, co stanowi 25,05% wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się :

- długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 16.751.597,50 zł,
 - zobowiązania wymagalne w kwocie 94.678,00 zł (zaliczane do długu).
2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż na koniec 2016 roku należności wynoszą 2.731.275,63 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 2.662.504,04 zł. Skład Orzekający podnosi, iż wielkość zaległości ogółem na dzień 31.12.2016 r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 roku wzrosła o kwotę 56.245,94 zł. Natomiast wielkość zaległości podatkowych w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego zmniejszyła się o kwotę 87.913,31 zł i na koniec 2016 roku zaległości te stanowią kwotę 199.472,02 zł.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 rok wielkość zobowiązań stanowi kwotę 2.047.797,38 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 113.674,00 zł. Określone wyżej zobowiązania wymagalne wykazano w niżej określonej klasyfikacji budżetowej:

				w zł
Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Zobowiązania wymagalne
926	92601	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	18.996,00
926	92601	6660	Zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych	94.678,00
X	X	X	RAZEM	113.674,00

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 rok wyżej określone zobowiązanie wymagalne wykazano w kolumnie określającej „zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych”.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok, Wójt Gminy wyjaśnił, iż Gmina zapłaciła „(...) zobowiązania wymagalne w kwocie 322.196,00 tytułem zwrotu dotacji do Ministerstwa Sportu. Gmina wystąpiła do Ministerstwa Sportu z prośbą o ponowne rozpatrzenie sprawy i umorzenie naliczonych odsetek. Ministerstwo Sportu odmówiło umorzenia odsetek i decyzją przekazaną w miesiącu grudniu zaliczyło część wpłaconej kwoty na odsetki (94.678,00) wobec powyższego kwota zobowiązań z tytułu zwrotu dotacji na budowę boiska „Orlik” Wysocko W to 94.678,00.”.

4. Ponadto analiza ww. sprawozdania Rb 28S wykazała, iż:
- w dziale 600, rozdział 60016, w § 4590 – Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych, poniesiono wydatek w kwocie 39.642 zł
 - w dziale 700, rozdział 70095, w § 4590 – Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych, poniesiono wydatek w kwocie 3.051 zł,
 - w dziale 926, rozdział 92601, w § 4560 – Odsetki od dotacji oraz płatności, poniesiono wydatek w kwocie 94.678,00 zł,
 - w dziale 926, rozdział 92601, w § 4580 – Pozostałe odsetki, poniesiono wydatek w kwocie 21.608,20 zł
 - w dziale 926, rozdział 92601, w § 4590 – Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych, poniesiono wydatek w kwocie 66.937,73 zł.

Wójt Gminy w przedmiotowym sprawozdaniu odniósł się do wyżej określonych wydatków, za wyjątkiem wydatków dokonanych w rozdziale 60016 w § 4590 i w rozdziale 92601 w § 4580.

4. Ze sprawozdania Wójta Gminy wynika, iż w 2016 r. w rozdziale 90002 - gospodarka odpadami, planowane dochody w kwocie 1.806.138 zł zrealizowano w wysokości 1.802.911,72 zł. Uzyskane dochody to wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 1.782.007,54 zł oraz wpływy z tytułu odsetek (§ 0920) i

zwrotu kosztów wysyłanych upomnień (§ 0690) w łącznej kwocie 20.904,18 zł. Natomiast poniesione wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami (plan - 2.130.598 zł) stanowią kwotę 2.130.458,37 zł. Zatem poniesione wydatki na funkcjonowanie ww. systemu są wyższe od wpływów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wójt w sprawozdaniu nie wskazał na przyczyny powyższego. Skład Orzekający zauważa, iż „system” co do zasady winien się samofinansować.

5. Jak wyżej wskazano ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r. wynika, iż wielkość zobowiązań na koniec 2016 roku stanowi kwotę 2.047.797,38 zł. W niektórych przypadkach wykonane wydatki, łącznie z wykazanymi zobowiązaniami (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), przekraczają kwoty planowane w budżecie. Ustalono, iż Rada Gminy udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań: związanych z realizacją przedsięwzięć, z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy, a także do przekazania uprawnień do zaciągania ww. zobowiązań, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. Postanowiono również, iż Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania do wysokości 200.000 zł.
- Do wyżej określonych przekroczeń Wójt w sprawozdaniu nie odniósł się.
- III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz uwzględnia postanowienia art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2016 r. i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czolnik

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.

