

Uchwała Nr SO-0954/2/7/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 marca 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychwał 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 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. 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał 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 Rychwał za 2016 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał Nr 5/2017 z dnia 17 marca 2017 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2016 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 21 marca 2017 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczególności 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 32.230.967,70 zł, zrealizowano w kwocie 32.065.459,45 zł, co stanowi 99,49 % planu, z tego: dochody bieżące – 31.373.868,74 zł i dochody majątkowe – 691.590,71 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 31.335.316,30 zł, zrealizowano w kwocie 30.610.327,39 zł, co stanowi 97,69 % planu, z tego: wydatki bieżące – 29.250.092,48 zł, wydatki majątkowe – 1.360.234,91 zł.Budżet roku 2016 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1.455.132,06 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 895.651,40 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2016 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.123.776,26 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.577.980,73 zł. Natomiast wykonane dochody

bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.595.320,10zł. 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 471.543,84 zł (przychody z wolnych środków /950/), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.135.651,40 zł (rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /992/). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy. Na dzień 31 grudnia 2016 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 12.994.214 zł, co stanowi 40,52% zrealizowanych dochodów budżetu.

W 2016 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 8,30 %, przy planowanej relacji wynoszącej 6,77 %. Wymieniony wskaźnik za 2016 rok jest w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2017, 2018 i 2019 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji. 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 roku umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu (z wyodrębnieniem w odrębnej tabeli wydatków majątkowych) w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości przewidzianej dla uchwały budżetowej. W odrębnej tabeli przedstawiono wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. Burmistrz w niektórych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, poinformował o podjętych działaniach windykacyjnych w celu wyegzekwowania zaległości, a także omówił przychody i rozchody budżetu, plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego w wysokości 1.770.510,21 zł.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z 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 następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
010	01030	2850	7 660,00	7 493,00	221,00	7 714,00	54,00
750	75022	3030	142.000,00	141.525,17	11.777,76	153.302,93	11.302,93
750	75023	4210	73.548,00	71.997,71	4.298,44	76.296,15	2.748,15
750	75023	4300	188.054,00	184.561,68	9.748,58	194.310,26	6.256,26
750	75095	3030	71.800,00	71.662,50	6.000,00	77.662,50	5.862,50
754	75412	4210	72.498,15	72.398,13	1.575,50	73.973,63	1.475,48
757	75702	8110	434.000,00	431.602,11	18.755,01	450.357,12	16.357,12
801	80110	4300	98.000,00	93.284,55	10.480,00	103.764,55	5.764,55
801	80148	4300	40.500,00	38.376,20	5.731,79	44.107,99	3.607,99
801	80195	4210	4.400,00	4.176,75	1.415,49	5.592,24	1.192,24
854	85401	4300	19.695,00	19.210,68	2.757,90	21.968,58	2.273,58
900	90001	4300	62.000,00	61.248,52	15.847,29	77.095,81	15.095,81
900	90002	4300	732 600,00	682 437,82	57.504,96	739 942,78	7.342,78
900	90013	4300	20.000,00	19.613,00	1.996,00	21.609,00	1.609,00
900	90015	4270	133.800,00	130.035,49	12.042,45	142.077,94	8.277,94
900	90004	4300	37.815,00	35 989,92	2.999,16	38 989,08	1.174,08

W sprawozdaniu /na stronie 30/ Burmistrz wyjaśnił przyczyny ich wystąpienia (z wyjaśnienia wynika, że zobowiązania zaciągnięto w ramach upoważnienia udzielonego Burmistrzowi przez Radę Miejską do zaciągnięcia zobowiązań do sumy 600.000 zł).

Burmistrz odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w rozdz. 75023 § 4570 w kwocie 87 zł, w rozdz. 75023 § 4580 w kwocie 225,10 zł, w rozdz. 85212 § 4560 w kwocie 3.749,60 zł i rozdz. 85415 § 4560 w kwocie 79 zł (strona 31 części opisowej).

6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 10.814,07 zł oraz 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 (strona 39).
7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych a także zawiera informację o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. Z opiniowanego sprawozdania (strona 36) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 736.675,18 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 761.130,31 zł (różnica 24.455,13 zł), przy czym nie wykonano zaplanowanych wydatków w § 4260 – zakup energii i § 4360 – opłaty

z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej, publicznej sieci telefonicznej. 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).

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 sprawozdaniu (strona 76) Burmistrz poinformował iż : *Gmina mając na celu zwiększenie środków na realizację inwestycji w kolejnych latach, stabilizację wskaźników spłat zadłużenia podjęła decyzję o restrukturyzacji zadłużenia poprzez subrogację. Dzięki tej operacji w latach 2016-2018 wartość środków, które będą mogły być przeznaczone na inwestycje zwiększy, co pozwoli Gminie na korzystanie ze środków zewnętrznych Unii Europejskiej, bufor bezpieczeństwa na wskaźniku spłat będzie większy, co spowoduje że w razie nieprzewidzianych wydarzeń powodujących zmniejszenie zakładanych wpływów do budżetu Rada Miejska będzie mogła uchwalać budżet bez obawy naruszenia ustawy o finansach publicznych.* Skład Orzekający zauważa, że dokonana *restrukturyzacja zadłużenia poprzez subrogację* spowodowała wzrost w latach 2016-2026 wydatków na obsługę długu o kwotę 1.271.070 zł i wydłużenie wieloletniej prognozy z lat 2016-2023 na lata 2016-2026, co ustalono na podstawie uchwały RM w Rychwale nr XX/131/16 z dnia 15.06.2016r. w sprawie WPF Gminy i Miasta Rychwał na lata 2016-2026.
2. Z informacji zawartej na stronie 9 sprawozdania wynika, że wpływ dotacji z WFOŚiGW został sklasyfikowany zarówno w § 2440 /Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych/ jak i w § 2460 /Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych/ (rozdz. 90095), gdy faktycznie wspomniany dochód w obu przypadkach należało sklasyfikować w § 2460, gdyż WFOŚiGW nie jest państwowym funduszem celowym.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz informację o środkach trwałych powstałych z inwestycji zakończonych oraz informację o inwestycjach rozpoczętych.

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. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Gminy Rychwał 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 pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*