

Uchwała Nr SO-0954/13/9/Ln/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 05 kwietnia 2018 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miejskiej Górkii za 2017 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 04/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Danuta Szczepańska

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 r. poz. 561) oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miejskiej Górkii sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miejska Górka za 2017 rok

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Miejskiej Górkii za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Burmistrza zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów i wydatków oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych (w tym zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej),
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz jednostkami samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 16 grudnia 2016 r. budżet Gminy na 2017 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody w kwocie 45.776.274,24 zł, tj. 93,94 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w kwocie 2.487.984,80 zł, tj. 50,41 % planu,
 - wydatki w kwocie 48.685.999,09 zł, tj. 91,35 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w kwocie 10.107.155,12 zł, tj. 85,05 % planu,
 - dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 43.288.289,44 zł a wydatki bieżące w kwocie 38.578.843,97 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - W wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 2.909.724,85 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 4.570.000,00 zł (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).
 - Przychody zrealizowano w kwocie 6.445.726,40 zł, w tym 3.500.000,00 zł z tytułu emisji obligacji (100 % planu) oraz 2.945.726,40 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwałę o emisji obligacji. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 12.200.000,00 zł, z tego do realizacji w 2017 r. w kwocie 3.500.000,00 zł.
 - W okresie sprawozdawczym spłacono raty z wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.870.000,00 zł, w tym: wykup obligacji – 1.700.000,00 zł i spłata pożyczki – 170.000,00 zł, co stanowi 100 % planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych na koniec 2017 roku ogółem wyniosło 5.440.000,00 zł, co stanowi 11,88 % wykonanych dochodów budżetu.
2. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych). Przedstawiono również zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że Burmistrz nie odniósł się do zmian w tym zakresie wprowadzonych uchwałami XIX/100/17 oraz XXV/131/17 – co jest wymagane przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych .
3. Burmistrz przedstawił sposób wykonania upoważnień zawartych w uchwale budżetowej w zakresie wykonywania budżetu.

4. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Klasyfikacja	Dochody [zł]		Klasyfikacja	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	140 000,00	161 267,05	85153	18 000,00	16 201,51
			85154	122 000,00	92 312,94
Razem:			Razem:	140 000,00	108 514,45

W Sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację, że „pomimo niewykorzystania w całości zaplanowanych środków program na 2017 rok został zrealizowany w pełnym zakresie”.

Jednakże Skład Orzekający przypomina, że stosownie do przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zmianami) dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Niewykorzystane środki na wskazane wyżej cele winny zostać ujęte w planie wydatków kolejnego roku budżetowego.

5. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
801	80120	4260	25 500,00	24 385,60	2 459,58	26 845,18	1 345,18
801	80130	4260	40 000,00	33 073,89	12 707,02	45 780,91	5 780,91
855	85504	4410	1 400,00	1 375,02	97,47	1 472,49	72,49
Razem:							7 198,58

W sprawozdaniu Burmistrz nie zawarł informacji odnośnie ww. przekroczeń planu.

Rada Gminy w uchwale Nr XVIII/93/16 z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2017 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 400.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 13),
- upoważniła Burmistrza do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2017 rok (§ 12 pkt 2).

6. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
7. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, że „sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich”.

Burmistrz w „Sprawozdaniu” przedstawił omówienie wszystkich realizowanych zadań inwestycyjnych (str. 14-16) oraz przedsięwzięć bieżących (str. 18). Jednakże w ocenie Składu Orzekającego przedstawienie zadań objętych wykazem przedsięwzięć wieloletnich ograniczone zostało tylko do wielkości zrealizowanych w 2017 r. Natomiast w wykazie są zadania, których okres realizacji obejmuje również lata wcześniejsze i nie odniesiono się do tych wielkości – stopień zaawansowania odnosi się do realizacji całości zadania w całym okresie realizacji. Powyższa uwaga dotyczy również przedsięwzięć, w których nie planowano żadnych wydatków w 2017 r. a okres realizacji obejmuje tenże rok.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji pkt 3 „Dane o zmianach w stanie mienia komunalnego” wykazano Gmina zbyła 3 nieruchomości (działki) o wartości 66.000,00 zł. Natomiast w pkt 4 „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania praw własności i innych praw majątkowych” w poz. 2 wykazano kwotę 91.609 zł wskazując, że są to „dochody ze sprzedaży mieszkań w tym: (akty notarialne z lat ubiegłych – raty) w budżecie ujęte w § 077.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*