

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 13 kwietnia 2017 roku



w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miejskiej Górci za 2016 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

Małgorzata Okrent

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 2016 r., poz. 1870 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miejskiej Górci sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miejska Górci za 2016 rok

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Miejskiej Górci za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej 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 2015 r. budżet Gminy na 2016 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w kwocie 37.852.598,69 zł, tj. 97,84 % planu,
- wydatki w kwocie 34.588.906,82 zł, tj. 93,69 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 37.623.650,20 zł a wydatki bieżące w kwocie 33.100.024,49 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- W wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 3.263.691,87 zł – przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.770.000,00 zł (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).
- W roku 2016 nie planowano i nie zaciągano pożyczek i kredytów oraz nie emitowano obligacji komunalnych. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 1.452.034,53 zł z tytułu wolnych środków.
- Rozchody zrealizowano w kwocie 1.770.000,00 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek (100 % planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 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 2016 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2016r. ogółem wyniosło 3.810.000,00 zł, co stanowi 10,07% 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 i programów ujętych w Wieloletniej prognozie Finansowej). Ponadto Burmistrz przedstawił sposób wykonania upoważnień zawartych w uchwale budżetowej w zakresie wykonywania budżetu.

3. Wydatki na zadania związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii (przy planie wynoszącym 135.000,00 zł) zrealizowano w kwocie 120.807,62 zł (rozd. 85153, 85154), co stanowi 89,49 % tj. o kwotę 40.183,11 zł niższej aniżeli wykonane dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które uzyskano w kwocie 160.990,73 zł. W Sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację, że „pomimo niewykorzystania w całości zaplanowanych środków program na 2016 rok został zrealizowany w pełnym zakresie”.

Jednakże Skład Orzekający przypomina, że stosownie do przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r. 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.

4. 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	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
801	80110	4260	116 798,00	96 884,89	25 216,92	122 101,81	5 303,81
801	80114	4260	11 000,00	10 960,78	1 515,32	12 476,10	1 476,10
							6.779,91

Rada Miejska w Uchwale Nr IX/48/15 z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok upoważniła Burmistrza do :

- w § 10 pkt 2 przekazania 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 rok budżetowy,
- w § 11 określono sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 400.000 zł.

5. 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.

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 Informacja dotyczy wyłącznie gruntów i budynków natomiast nie zawarto danych dotyczących mienia ruchomego (m.in. zbiory biblioteczne, maszyny, urządzenia, pojazdy, wartości niematerialne i prawne – licencje na programy komputerowe).

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji pkt 2 „Dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych” wykazano „grunty oddane w dzierżawę i użytkowanie wieczyste”. Informacja ta pokazuje tylko sposób zagospodarowania, co do którego Gminie przysługuje prawo własności – czyli nie są to „inne niż własność prawa majątkowe”. Dane dotyczące „gruntów oddanych w dzierżawę i użytkowanie wieczyste” innym podmiotom można wykazać w pkt 4 (dochody z mienia uzyskiwane przez Gminę) lub w pkt 5 (inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia).

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.*