

UCHWAŁA NR XXXV.217.Z.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brojce sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brojce za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Marek Dulewicz - Przewodniczący
2. Jolanta Włodarek - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

pozytywnie z uwagą

zawartą w pkt I.6. uzasadnienia

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brojce za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Brojce za 2017 r. załączone do zarządzenia Wójta Gminy Brojce Nr 10/2018 z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania i informacji o mieniu gminnym za 2017 r., które przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejskowy w Koszalinie, w dniu 29 marca 2018 r. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku, danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz informacji z przebiegu realizacji programu postępowania naprawczego gminy.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.** 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną, z których wynika, że:
- planowane dochody budżetu w wysokości 18 432 467,03 zł, zrealizowano w kwocie 18 168 073,67 zł, co stanowi 98,57 % planu, z tego dochody bieżące – 17 934 991,69 zł (99,14 % planu) i dochody majątkowe – 233 081,98 zł (68,25 % planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 17 884 467,03 zł, zrealizowano w kwocie 17 256 994,90 zł, co stanowi 96,49 % planu, z tego wydatki bieżące – 16 996 624,97 zł (96,57 % planu) i wydatki majątkowe – 260 369,93 zł (91,56 % planu).
- Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 911 078,77 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 548 000,00 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 r., stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 938 366,72 zł przy planowanej

wielkości dodatniej wynoszącej 490 887,96 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych¹ 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.

Skład Orzekający, dokonując oceny zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż:

- relacja łącznej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych przekroczyła dopuszczalny wskaźnik (o 1,26 pkt %), a zatem nie spełniono wymogu wynikającego z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, nie mniej jednak Gmina jest w trakcie realizacji programu postępowania naprawczego na lata 2016 – 2018 i zgodnie z art. 240 a ust. 4 ustawy o finansach publicznych może nie zachować relacji określonej w art. 242-244 w okresie realizacji programu naprawczego.

3. Przychody budżetu wyniosły 0,00 zł, natomiast rozchody budżetu na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów wyniosły 548 000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 7 474 354,80 zł, co stanowi 41,14 % zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wyniosła 548 000,00 zł, co stanowi 3,02 % wykonanych dochodów budżetu i jest wyższa od dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił spadek relacji zadłużenia ogółem do dochodów (o 7,64 pkt %).

4. Sprawozdanie zostało sporządzone w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Dochody budżetu (załącznik Nr 1) przedstawiono w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), zaś wydatki budżetu (załącznik Nr 2) określono w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

6. Przekroczenie kwot planowanych wydatków. Łączna kwota przekroczenia planu wydatków wyniosła: 1 979,72 zł (dz.851, rozdz. 85195, § 411 o kwotę 928,78 zł, dz. 852, rozdz. 85213, § 413 o kwotę 421,94 zł, dz. 855, rozdz. 85503, § 401 o kwotę 629,00 zł) **Przekroczenie kwot planowanych wydatków narusza dyspozycję przepisu art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.**

7. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich (załącznik nr 12), tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych; nie uwzględnia informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, z uwagi na to iż w 2017 r. nie rea-

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

lizowano zadań w ramach wydatków majątkowych na programy finansowane z udziałem środków o których mowa wyżej.

8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki²:

- 1) wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami wraz z odsetkami, karami pieniężnymi, wpływami z tytułu kosztów egzekucyjnych w wysokości 336 300,69 zł, zaś wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych łącznie wyniosły 398 663,23 zł;
- 2) z informacji obejmującej dochody i wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 27 510,71 zł; dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 32 106,05 zł; Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi³ „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:
 - a) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - b) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”;zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym w wysokości 4 595,34 zł winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku;
- 3) w sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska⁴ (dział 900, rodz. 90011, § 0690) w wysokości 7 468,73 zł; w tej samej kwocie wykazano wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

9. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost należności wymagalnych (o 8,04 %). Ich stan na koniec 2017 r. wyniósł 1 789 015,83 zł, w związku z tym należy wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

10. Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowej instytucji kultury.

² Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

³ Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, ze zm.).

⁴ Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519, ze zm.).

- II.** 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. Izbie.
- III.** W związku z realizacją programu postępowania naprawczego⁵, przedstawiono w odrębnym załączniku do sprawozdania z wykonania budżetu (załącznik Nr 13), informację z przebiegu realizacji „Programu postępowania naprawczego gminy Brojce na lata 2016-2018”, w tym podjętych działaniach naprawczych oraz uzyskanych efektach finansowych w 2017 roku. W toku wykonania budżetu spełnione zostały wymogi określone przepisami art. 240 a ust. 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, związane z realizacją programu postępowania naprawczego. Działania realizowane są zgodnie z harmonogramem wdrażania działań naprawczych, zostały wykonane w 65 % i nie budzą zastrzeżeń.
- IV.** Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w 2017 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane dotyczące praw własności majątkowej gminy oraz dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach Gminy uzyskane w tym okresie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, a także zachowanie w toku wykonywania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami art. 242 i art. 243 ww. ustawy, jak również fakt realizacji przez jednostkę programu postępowania naprawczego, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

(-) Marek Dulewicz

⁵ Uchwała Nr XV/96/2016 Rady Gminy Brojce z dnia 18.03.2016 r. w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Brojce, która została pozytywnie zaopiniowana uchwałą Nr XXXIII.126.Z.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie