

Uchwała nr III/86/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój
sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Duszniki -Zdrój za 2017 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas — przewodnicząca,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Duszniki-Zdrój za 2017 rok.

Uzasadnienie

I. Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) dalej ufp - Burmistrz przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Przedmiotem stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było przedłożone przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój 28 marca 2018 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za rok 2017 oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Miasta Duszniki Zdrój sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2017 roku.

2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.

3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi za wyjątkiem rozbieżności danych jak niżej:

- na str. 2 dochody majątkowe planowane zapisano w kwocie 6.680.396 zł, zamiast 9.923.446,53 zł, wykonane w kwocie 4.698.524 zł, zamiast 4.716.234,33 zł oraz dochody ze sprzedaży majątku planowane w kwocie 2.210.396 zł, zamiast 2.169.396 zł, wykonane 310.628 zł, zamiast 263.872,96 zł.

- na str. 18 wynik operacyjny budżetu zapisano w kwocie 88.490 zł, zamiast 70.779,08 zł.

4. Budżet gminy za 2017 rok zamknął się deficytem w wysokości 1.952.031 zł przy planowanym deficycie 2.034.315,73 zł. Ze sprawozdania wynika, że :

- prognozowane dochody ogółem w wysokości 31.157.842,24 zł zrealizowano w kwocie 24.330.330,25 zł, co stanowi 78,09 % planu, z tego: dochody bieżące 19.614.095,92 zł, dochody majątkowe 4.716.234,33 zł, ze sprzedaży majątku w kwocie 263.872,96 zł (12,16 % planu).

- planowane wydatki ogółem w wysokości 33.192.157,97 zł, zrealizowano w kwocie 26.282.361,25

zł, co stanowi 79,18 % planu, z tego wydatki bieżące 19.543.316,84 zł, wydatki majątkowe 6.739.044,41 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 55,98 %, a ich udział w wydatkach ogółem 25,64%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 70.779,08 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 80.666,47 zł.

W roku budżetowym zaciągnięto kredyt długoterminowy w kwocie 4.590.000 zł oraz zaangażowano wolne środki w kwocie 90.331 zł (plan 172.615,73 zł) z przeznaczeniem na finansowanie deficytu 1.952.031 zł, spłaty kredytów 1.368.300 zł oraz udzielenia pożyczki dla Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu 1.360.000 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono również, że dokonano wydatków w § 4580 „Pozostałe odsetki” na łączną kwotę 17.878,91 zł, do których nie odniesiono się w sprawozdaniu.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 1.658.498,44 zł.

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 13.144.023,88 zł, co stanowi 54,02 % wykonanych dochodów 2017 r. z tego: z tytułu zaciągniętych kredytów 9.020.100 zł, obligacji komunalnych 2.755.000 zł, odkupu nieruchomości niezabudowanych – dzierżawy zwrotnej 1.298.000 i leasingu operacyjnego w kwocie 70.923,88 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły (zobowiązania ogółem wyniosły 889.109,75 zł).

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 1.701.432,06 zł, co stanowi 6,99 % wykonanych dochodów (do planowanych 5,46%). Relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 ufp nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia gminy. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku gminy na bardzo niskim poziomie tj. 12,16% planu, z uwagi na brak zainteresowania kupnem, co wynika z części opisowej sprawozdania. W sprawozdaniu nie odniesiono się do niskiego wykonania dochodów z podatku od nieruchomości od osób fizycznych, których realizacja wyniosła 66,30% planu (plan 2.175.307 zł, wykonanie 1.442.918,25 zł). Możliwość spłaty zadłużenia gminy po roku 2017 zdeterminowana jest – poza skutecznym pozyskiwaniem dochodów budżetu będących źródłem spłaty zobowiązań dłużnych – poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ufp. Skład Orzekający zauważa przy tym, iż w WPF Gminy Duszniki Zdrój opracowanej na lata 2018-2026 indywidualne wskaźniki spłaty zadłużenia zostały obliczone w oparciu o optymistycznie prognozowane wielkości dochodów i wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych z ostatnich trzech lat - relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem - czyli w oparciu o faktyczne wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości gminy w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż prognozowane. Jednym z warunków zachowania wyżej wymienionej relacji będzie planowanie i wykonywanie w przyszłych okresach budżetów nadwyżkowych.

6. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 306.149,92 zł w 99,14 % poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

7. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości 9.931,08 zł wykorzystano w całości na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

8. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w wysokości 500.779 zł, wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 601.150 zł.

9. Przedstawiono wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, który błędnie wykazano w pozycjach dot. zadań zrealizowanych w latach 2015-2017.

10. Sprawozdanie zawiera informację o wykonaniu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych.

11. Przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2017 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu gminy, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonda
Danuta Jonda