

Uchwała nr V/94/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wołów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Wołów za 2017 rok

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

1. Ewa Pudło – przewodnicząca,
2. Joanna Radziejka – członek,
3. Henryk Kamieniecki – członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Wołów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Wołów za 2017 rok.

Uzasadnienie

I. Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zwanej dalej „u.f.p.”, wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Z art. 269 u.f.p. wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p., dokonane w trakcie roku budżetowego,
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych liczbowych dotyczących gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania ujętych w sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych (Rb), sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 29 marca 2018 r. przez Burmistrza Gminy Wołów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Wołów za 2017 rok.

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w trakcie roku budżetowego. Sprawozdanie zawiera wykaz zmian wprowadzonych przez Radę Miejską i Burmistrza.
2. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 89.691.194,56 zł (94,51% planu). Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 83.029.236,80 zł (96,93% planu), a dochody majątkowe w kwocie 6.661.957,76 zł (72,11% planu), w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 1.149.774,96 zł (76,65% planu). Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży mienia.

3. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 96.335.480,66 zł (95,6% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 77.781.705,29 zł (97,05% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 18.553.775,37 zł (89,97% planu).
4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 5.247.531,51 zł przy planowanym w wysokości 5.518.287,96 zł.
5. Wykonana za 2017 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p. wyniosła 7,13% przy planowanej 7,40%. Wykonanie wyniku operacyjnego poniżej wielkości planowanych, jak również realizacja dochodów ze sprzedaży majątku poniżej założonego poziomu ma wpływ na obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach.
6. Gmina na dzień 31 grudnia 2017 r. posiadała zadłużenie w wysokości 47.590.391,50 zł, w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 13.891,50 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 53,06%.
7. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w kwocie 6.644.286,10 zł, przy planowanym w wysokości 5.866.000 zł. Tym samym przekroczono planowany deficyt o kwotę 778.861 zł.
8. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 9.500.000 zł, natomiast w finansowanie budżetu zaangażowano przychody w wysokości 10.278.286,10 zł. Bez stosowanej zmiany planu w finansowanie budżetu 2017 r. włączono m.in. wolne środki w kwocie 554.610,19 zł oraz środki części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r. w wysokości 223.675,91 zł (włączając w finansowanie budżetu część oświatową subwencji ogólnej sięgnięto do dochodów, które były dochodami budżetu na 2018 rok).
9. W sprawozdaniu opisowym omówiono źródła finansowania wykonanego deficytu. Na s. 40 sprawozdania błędnie podano kwotę wykonanych przychodów ogółem.
10. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.634.000 zł, a ich wykonanie wyniosło 100%.
11. W 2017 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p. wyniosła 5,44% (po wyłączeniach 4,99%) i nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, który w 2017 r. wynosił 9,05%.
12. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Stwierdzono ponadto zapłatę odsetek sklasyfikowanych w § 458 (pozostałe odsetki) w kwocie 1.236,52 zł.
13. W punkcie IV (Realizacja planów finansowych zakładów budżetowych za 2017 rok) sprawozdania z wykonania budżetu przedstawiono wykonanie planu finansowego zakładu budżetowego - Ośrodka Sportu i Rekreacji w Wołowie. Skład Orzekający zwraca uwagę, że stan środków obrotowych Zakładu na dzień 31 grudnia 2017 r. wg sprawozdania Rb-30S zamknął się wynikiem ujemnym w kwocie 165.556,08 zł, a nie jak podano w sprawozdaniu opisowym 159.900,56 zł. Oznacza to, że zobowiązania w dalszym ciągu przewyższają należności i inne aktywa obrotowe Ośrodka Sportu i Rekreacji. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn ujemnego stanu środków obrotowych jak również nie wskazano sposobu wyeliminowania ujemnego stanu środków obrotowych w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Wołowie.
14. Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 403.727 zł, natomiast wydatki na realizację zadań w zakresie zwalczania

narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi poniesiono w kwocie 347.688 zł.

15. Z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskanych w kwocie 106.224,51 zł sfinansowano zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki odpadami.
16. Dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.651.976 zł (rozdział 90002 §0490), a wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 4.346.205 zł (rozdział 90002).
17. W przedłożonym sprawozdaniu nie odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) oraz sprawozdania przedłożonego przez Burmistrza Gminy Wołów zaopiniował sprawozdanie z przebiegu wykonania budżetu w 2017 r. jak w sentencji, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod względem 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

Ewa Pudło