

Uchwała nr V/97/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Milicz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Milicz 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 r. poz. 561) , Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

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

Uzasadnienie

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.

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 5 kwietnia 2018 r., przez Burmistrza Gminy Milicz sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Milicz za 2017 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Milicz 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 ogółem wykonano w wysokości 100.040.721,55 zł (96,64% planu), dochody bieżące w wysokości 95.333.343,57 zł (98,54% planu), a dochody majątkowe w wysokości 4.707.377,98 zł (69,49% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 2.534.002,29 zł (64,61% planu).
3. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 104.572.869,34 zł (97,12% planu), z tego: wydatki bieżące w wysokości 86.888.595,38 zł (98,56% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 9.252.512,23 zł (84,42% planu). W sprawozdaniu omówiono realizowane zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesionych.
4. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono przekroczenie planowanych wydatków w łącznej kwocie 154,60 zł.
5. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w wysokości 4.532.147,79 zł, przy planowanym w wysokości 4.150.000 zł. A zatem przekroczone ustalony przez Radę Miejską w Miliczu deficyt o kwotę 382.147,79 zł. Sprawozdanie opisowe nie

zawiera informacji o przyczynach przedmiotowego przekroczenia.

6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 12.986,46zł, przy planowanym w kwocie 36.218,95 zł.
7. Wykonana za 2017 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem (wskaźnik jednoroczny) wyniosła 2,55% i jest niższa od planowanej na 2017 r. na poziomie 3,82%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w latach następnych ulegnie obniżeniu.
8. 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 4,22% i nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, który dla 2017 r. wynosił 7,31%.
9. Przychody budżetu wykonano w wysokości 7.376.310,56 zł, przy planowanych 7.000.000 zł. W finansowanie budżetu 2017 r. włączono "inne źródła" w wysokości 376.311 zł (poz. D17 sprawozdania Rb-NDS). Są to m.in środki części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r. (włączając w finansowanie budżetu część oświatową subwencji ogólnej sięgnięto do dochodów, które były dochodami budżetu na 2018 rok). Według sprawozdania Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Milicz kwota "środków z tytułu dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń 2018 r." na koniec 2017 r. wyniosła 271.464,99 zł.
W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do źródeł finansowania wykonanego deficytu budżetu.
10. Rozchody budżetu wykonano w wysokości 2.750.000 zł, tj. 96,49% planu.
11. Zobowiązania finansowe Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów długoterminowych, wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji) oraz zobowiązań wymagalnych wyniosły 42.472.826,17 zł a ich stosunek do dochodów tego roku wyniósł 42,46%.
12. Zobowiązania wymagalne tj. wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone, na koniec IV kw. 2017 r. wyniosły łącznie 22.826,17 zł (wystąpiły w rozdziałach 75023, 90002, 70005).
13. W wyniku analizy danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S stwierdzono wydatki sklasyfikowane w § 4570 i § 4580 w kwocie odpowiednio 6.923,72 zł i 25.464,43 zł. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
14. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 433.077 zł, natomiast wydatki związane z realizacją zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii w wysokości 424.518 zł.
15. Dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2.629.437 zł (rozdział 90002 § 0490), natomiast wydatki związane z gospodarką odpadami 4.786.527 zł. Podobna tendencja utrzymywała się w latach 2015–2016.
16. W okresie sprawozdawczym poniesiono wydatek w § 2910 "Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości" w wysokości 26.524 zł.
17. W wyniku analizy danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S stwierdzono, iż wartość zaangażowania (wydatki wykonane powiększone o zobowiązania wymagalne) w niektórych

podziałkach przekroczyło ustalony plan wydatków (przekroczenie w łącznej kwocie 17.083,01 zł). Przekroczenie powyżej 1.000 zł wystąpiło w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 700 rozdział 70005 § 4260 — o kwotę 1.155,05 zł,
- dział 750 rozdział 75023 § 4300 — o kwotę 2.155,36 zł,
- dział 750 rozdział 75023 § 4360 — o kwotę 1.526,61 zł,
- dział 750 rozdział 75075 § 4210 — o kwotę 1.272,44 zł,
- dział 900 rozdział 90015 § 4260 — o kwotę 5.957,07 zł,
- dział 921 rozdział 92109 § 4260 — o kwotę 1.822,94 zł.

Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatku i jest czynnością prawną, która powoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w związku z wykonaniem tej czynności prawnej. Zaangażowanie powinno przedstawiać, jak faktycznie na dany moment sprawozdawczy jest obciążony plan finansowy i ile pozostało do realizacji tego planu.

W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do zaangażowania planu wydatków.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, a w szczególności: przekroczenie planowanego deficytu budżetu, włączenie w finansowanie budżetu środków części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r., wykonanie wskaźnika jednorocznego poniżej poziomu planowanego, znacznie niższe wykonanie dochodów (brak realizacji dochodów w kwocie 3.478.476,05 zł), w tym dochodów majątkowych o 2.066.581,83 zł, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Milicz za 2017 rok.

Przy formułowaniu przedmiotowej opinii Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu, 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



Ewa Pudo