

Uchwała nr XIII/13/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 kwietnia 2018 r.

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

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 zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Mieroszowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Mieroszów 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 jako „u.f.p.” - zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) 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 sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2017 rok przedłożone przez Burmistrza Mieroszowa 29 marca 2018 r. 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 Mieroszowa sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok, 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. Budżet gminy za 2017 r. zamknął się deficytem w wysokości 76.881,93 zł przy planowanym 294.282,05 zł. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody w wysokości 31.503.742,93 zł zrealizowano w kwocie 28.219.302,75 zł, co stanowi 89,57% planu, z tego: dochody bieżące 25.103.685,27 zł, dochody majątkowe 3.115.617,48 zł,

- planowane wydatki w wysokości 31.798.024,98 zł, zrealizowano w kwocie 28.296.184,68 zł, co stanowi 88,99% planu, z tego wydatki bieżące 24.684.272,23 zł, wydatki majątkowe 3.611.912,45 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 81,28% kwoty planowanej, a ich udział w wydatkach ogółem 12,76%.

W roku budżetowym zaciągnięto zobowiązania z tytułu kredytów w kwocie 1.334.690,91 zł (100% planu) i dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.216.890,22 zł (100% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 419.413,04 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 119.238,91 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 939.037,97 zł, zrealizowano w kwocie 672.912,23 zł (71,66% planu).

Skład Orzekający wskazuje, że niewykonanie budżetu w planowanych wielkościach, wpłynęło na obniżenie w 2017 r. relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 u.f.p., a jej zachowanie jest warunkiem koniecznym do uchwalenia budżetu w kolejnych latach. Obniżeniu uległa różnica wyliczona pomiędzy średnią arytmetyczną – obliczoną dla bezpośrednio poprzedzających dany rok budżetowy trzech lat – relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem a wartością obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych dochodów ogółem z 0,88 do 0,38.

3. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 4.096.120,49 zł, z czego z tytułu kredytów i pożyczek 3.712.811 zł i zobowiązań wymagalnych 383.309,49 zł, co stanowi 14,52% wykonanych dochodów 2017 roku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu nie odniesiono się do okoliczności powstania zobowiązań wymagalnych.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 1.330.812,50 zł, co stanowi 4,72% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 5,10%.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 3.831.867,85 zł.

4. Na podstawie analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych o symbolu Rb-28S stwierdzono, że dokonano wydatków ujętych w § 4580 "Pozostałe odsetki" na łączną kwotę 89.839,50 zł. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Stosownie zaś do art. 16 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1311 z późn. zm.) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyn zapłaty odsetek.

Skład Orzekający zauważa, że występowanie zobowiązań wymagalnych oraz zapłata odsetek może być związane z problemem utrzymania bieżącej płynności finansowej, na organach gminy zatem spoczywa obowiązek podjęcia działań zmierzających do zredukowania zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za rok 2017 nie został dokonany w prawidłowej wysokości. Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.) na rachunek bankowy Funduszu należy przekazać równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy w terminie do dnia 30 września tego roku. Natomiast na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że wbrew przywołanemu przepisowi do końca 2017 roku na rachunek bankowy funduszu nie przekazano kwoty 162.295,28 zł.

5. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł. Przedstawiono również realizację wydatków bieżących i inwestycyjnych, oraz wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 92,65% zostały przeznaczone na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 110.948,89 zł, wydatki – 102.790,26 zł).

7. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 119.413,77 zł zostały w całości przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

8. W sprawozdaniu zamieszczono realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego oraz wykonanie dochodów i wydatków rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

9. W sprawozdaniu wykazano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi które zrealizowano w kwocie 951.602,67 zł, a na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczono kwotę 956.077,06 zł.

Przy formułowaniu opinii pozytywnej z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2017 rok, 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

Ewelina Kruk-Florkowska