

Uchwała nr V/89/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2016 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) oraz zarządzenia Nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło - przewodnicząca,
2. Joanna Radziewa - członek,
3. Ewa Zarzecka – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2016 rok.

Uzasadnienie

I. Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) - zwanej "u.f.p.", zarząd jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t.), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu j.s.t., zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu powiatu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, a także wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 u.f.p.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. oraz w przedłożonym 31 marca 2017 r. przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2016 rok.

II. Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem formalno - prawnym Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 u.f.p. W sprawozdaniu przedstawiono planowane i zrealizowane wielkości budżetu w szczególności określonej w wymienionych przepisach.

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w roku budżetowym. W sprawozdaniu przedstawiono wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej oraz zestawienie dokonanych zmian budżetu.
2. Wielkości budżetu prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza, są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.
3. Wykonanie subwencji z budżetu państwa jest zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
4. Dochody budżetowe zrealizowano w wys. 56.015.812,33 zł (94,99% planu). Dochody bieżące wyniosły 53.854.775,88 zł (96,47% planu), natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 2.161.036,45 zł (68,71% planu). W części opisowej przedstawiono dochody uzyskane z

poszczególnych źródeł i według działów klasyfikacji budżetowej oraz wyjaśniono przyczyny odchyień od planu. Podano skutki finansowe obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych i wprowadzenia zwolnień, a także skutki finansowe decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg w zapłacie podatków. Poinformowano o kwotach zaległości w podatkach, opłatach i innych należnościach oraz o czynnościach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania.

5. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w wys. 54.427.409,03 zł (94,68% planu), w tym wydatki bieżące 50.900.811,71 zł (94,65% planu), a wydatki majątkowe 3.526.597,32 zł (95,02% planu). W części opisowej przedstawiono, według działów klasyfikacji budżetowej, kwoty wydatków bieżących poniesionych na wykonane zadania gminy. W odrębnej części szczegółowo omówiono zrealizowane wydatki na zadania i zakupy inwestycyjne, w tym rzeczowe wykonanie zadań oraz zaawansowanie ich realizacji.
6. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 1.588.403,30 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym 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. Natomiast wykonana za 2016 rok 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 7,88%, przy planowanej w wys. 7,48%.
7. W okresie sprawozdawczym na obsługę długu wydatkowano 2.504.700,41 zł, co stanowiło 4,25% planowanych dochodów.
8. W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków powstała nadwyżka w wys. 1.588.403,30 zł, przy planowanej w wys. 1.479.909 zł.
9. Gmina w 2016 roku dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.547.428 zł.
10. Gmina na dzień 31 grudnia 2016 r. posiadała zadłużenie w wysokości 31.297.234,91 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 55,87%.
11. W okresie sprawozdawczym poniesiono wydatki z tytułu odsetek (§ 4580) w wys. 43,38 zł. Nie stwierdzono realizacji wydatków powyżej ustalonego planu.
12. Na koniec 2016 roku Gmina Żmigród posiadała zobowiązania wymagalne powstałe w 2016 roku tj. wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone w wys. 486.318,87 zł. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w:
 - § 3250 "Stypendia różne" — na kwotę 182 zł
 - § 4010 "Wynagrodzenia osobowe pracowników" — na łączną kwotę 51.636,28 zł
 - § 4100 "Wynagrodzenie agencyjno-prowizyjne" — na łączną kwotę 1.934 zł,
 - § 4170 "Wynagrodzenia bezosobowe" — na łączną kwotę 2.731 zł,
 - § 4210 "Zakup materiałów i wyposażenia" — na łączną kwotę 12.712,80 zł
 - § 4270 "Zakup usług remontowych" — na łączną kwotę 11.650,86 zł,
 - § 4300 "Zakup usług pozostałych" — na łączną kwotę 159.447,23 zł,
 - § 4360 "Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych" — na łączną kwotę 144,11 zł,
 - § 4410 "Podróże służbowe krajowe" — na łączną kwotę 154 zł,
 - § 4430 "Różne opłaty i składki" — na łączną kwotę 60 zł
 - § 8110 "Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek" — na łączną kwotę 245.666,59 zł.

Przypominamy, iż w świetle art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 168 i z 2012 r. poz. 1529, z późn. zm.) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.

13. Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 271.672 zł i zostały przeznaczone na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 283.451 zł).
14. W sprawozdaniu opisowym nie omówiono realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej finansowanych z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskanych w kwocie 46.828,87 zł.
15. W sprawozdaniu opisowym, w części dotyczącej wykonania planu przychodów i kosztów

Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie za rok 2016, odniesiono się do realizacji zadań związanych z gospodarką odpadami komunalnymi. Wskazano m.in., że ogólna suma wpłat na dzień 28.12.2016 r. wyniosła 1.950.735,08 zł, natomiast koszty związane z obsługą gospodarki odpadami 1.709.483,60 zł. Z danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S wynika, że dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.966.564 zł (rozdział 90002 §0490), natomiast wydatki związane z gospodarką odpadami (rozdział 90002) 1.803.822 zł.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu postanowił jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej.

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
Elżbieta Fudzio