

Uchwała nr I/116/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra 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 dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Dorota Pietrzykowska – Członek, Arkadiusz Babczuk – Członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za 2016 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) - dalej ufp, burmistrz gminy (wójt, 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 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 roku oraz w przedłożonym 31 marca 2017 roku przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za 2016 rok.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu gminy za 2016 rok Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015, z późn. zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2016 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Wykonanie subwencji ogólnej jest zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za 2016 rok zrealizowano w wysokości 66.867.843,39 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 96,79%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 65.752.833,17 zł, co stanowi 97,23% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 1.115.010,22 zł, co stanowi 76,67% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku stanowią 1.060.571,29 zł tj. 75,76% kwoty planowanej. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu wyczerpująco omówione. Przedstawiono zaległości wobec budżetu oraz działania podejmowane w celu ich skutecznej windykacji. Przedstawiono także skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń w zakresie należności podatkowych.
4. Wydatki zrealizowano w kwocie 64.313.720,12 zł, co w stosunku do planu wynosi 96,85%, w tym wydatki bieżące w kwocie 63.123.089,49 zł, co stanowi 96,93% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 1.190.630,63 zł, co stanowi 92,86% planu. W informacji szczegółowo przedstawiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych.
5. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach

budżetowych” stwierdzono, że:

- opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 420.000,00 zł zrealizowano w wysokości 437.401,64 zł, co stanowi 104,14% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 340.949,59 zł, co stanowi 87,42% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 28.745,38 zł, co stanowi 95,82% planu; w informacji wyczerpująco omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii;
- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 43.665,59 zł zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;
- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.252.865,18 zł, co stanowi 106,65% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 3.122.762,19 zł,

6. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp, oraz wydatków nimi finansowanych.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2016 rok powstała nadwyżka w kwocie 2.554.123,27 zł, przy planowanej w kwocie 2.680.000,00 zł. Miasto w 2016 roku nie zaciągało zobowiązań długoterminowych. Miasto dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 2.580.000,00 zł, wobec planowanych spłat w wysokości 2.680.000,00 zł.

8. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na 31.12.2016 roku stanowiły kwotę 11.023.879,00 zł. Miasto obciążały ponadto zobowiązania wymagalne w kwocie 466.454,74 zł. Na kwotę tę składały się zobowiązania wymagalne wynikające z niezrealizowanych płatności dotyczących bieżącego roku w kwocie 400.162,37 zł oraz nadpłaty w zakresie należności budżetu w kwocie 66.292,37 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż istotna część zobowiązań wymagalnych dotyczy wynagrodzeń pracowniczych wraz z pochodnymi w dziale 801 (Oświata i wychowanie) oraz dziale 854 (Edukacyjna opieka wychowawcza), a mianowicie:

1. w rozdziale 80101 (Szkoły podstawowe)

paragraf 4010 (Wynagrodzenia osobowe pracowników) w kwocie 110.460,32 zł;

paragraf 4110 (Składki na ubezpieczenie społeczne) w kwocie 73.089,17 zł

2. w rozdziale 80104 (Przedszkola)

paragraf 4010 (Wynagrodzenia osobowe pracowników) w kwocie 32.369,15 zł;

paragraf 4110 (Składki na ubezpieczenie społeczne) w kwocie 36.193,00 zł

3. w rozdziale 80110 (Gimnazja)

paragraf 4010 (Wynagrodzenia osobowe pracowników) w kwocie 21.258,04 zł;

paragraf 4110 (Składki na ubezpieczenie społeczne) w kwocie 23.902,91 zł

4. w rozdziale 85401 (Świetlice szkolne)

paragraf 4010 (Wynagrodzenia osobowe pracowników) w kwocie 4.360,36 zł;

paragraf 4110 (Składki na ubezpieczenie społeczne) w kwocie 1.157,95 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przepisy art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 168 z późn. zm.) stanowią, że 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. W 2016 roku miasto poniosło wydatki w paragrafie 458 (Pozostałe odsetki) w kwocie 18.629,16 zł. Ponadto zgodnie z art. 14 pkt 1 powołanej ustawy naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne.

Miasto posiadało zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 1.451.638,00 zł.

9. Wynik operacyjny budżetu za 2016 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.629.743,68 zł. Oznacza to, że zachowany

został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp, w myśl których 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.

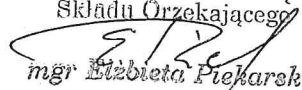
10. Wykonana za 2016 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp, wyniosła 5,52% i jest niższa od relacji planowanej, która wynosiła 5,66%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, określony w art. 243 ust.1 ufp, ulegnie nieznacznemu obniżeniu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za 2016 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych 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.

PRZEWODNICZĄCY

Składu Orzekającego


mgr Elżbieta Piekarska

