

Uchwała Nr SO-0954/59/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Duszniki
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Duszniki za 2016 rok
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony
zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia
28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

działając 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) w związku
z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r.
poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz
z informacją o stanie mienia Gminy Duszniki

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Duszniki w roku 2016 oraz informacja
o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 4 kwietnia 2017 r. przez Wójta Gminy).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień
31 grudnia 2016 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
(po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2016 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. Przedstawiono stopień realizacji dochodów budżetowych z podziałem m.in. na: podstawowe dochody podatkowe, dotacje, subwencje, dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
2. Zaprezentowano stan należności i zobowiązań oraz zaległości z tytułu podstawowych dochodów.
3. Szczegółowo przedstawiono wykonanie zadań inwestycyjnych oraz wyjaśniono poziom

wykonania wydatków majątkowych.

4. Przedstawiono realizację wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.
5. Zaprezentowano wpływy z podatków i opłat lokalnych, wskazano przyczyny odchyień w realizacji planowanych wartości oraz skutki finansowe udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień. Odniesiono się także do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie kroki poczyniono w celu ich wyegzekwowania.
6. Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.
7. Nie planowano i nie realizowano wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
8. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2016:
 - a) dochody wykonano w wysokości 33.624.533,92 zł, co stanowi 98,13% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 33.184.080,22 zł, tj. 98,12% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 440.453,70 zł, tj. 99,11% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 33.645.909,19 zł, co stanowi 95,66% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 29.239.677,92 zł, tj. 95,89% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.406.231,27 zł, tj. 94,16% planu,
 - c) przychody ogółem wykonano w kwocie 2.312.962,74 zł (82,34% planu), w tym z tytułu kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 1.507.809,96 (53,68% planu) oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 805.152,78 zł,
 - d) rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 1.900.144,16 zł (100,00% planu).
2. Budżet 2016 roku zamknął się deficytem w wysokości 21.375,27 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 908.856,00 zł), który został sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.
3. Ze sprawozdania wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2

ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2016 r. wynoszą 10.050.456,99 zł, co stanowi 29,89% wykonanych dochodów.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.141.224,31 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 318.535,00 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 318.940,37 zł (rozdział 75618 § 0480).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	318.535,00	318.940,37	85153	738,00	738,00
			85154	317.797,00	317.797,00
Razem:			Razem:	318.535,00	318.535,00

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
 - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

7. System gospodarki odpadami komunalnymi:

Dochody				Wydatki		Dochody wykonane - Wydatki wykonane [zł]
Rozdział 90002 § 049				Rozdział 90002		
Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Saldo końcowe - należności [zł]	Saldo końcowe - nadpłaty [zł]	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	
746.988,00	729.755,97	122.750,52	10.146,94	746.988,00	552.700,27	177.055,70

Skład Orzekający zwraca uwagę na przepisy art. 6k ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250, z późn. zm.), które wskazują, co rada gminy jest zobowiązana brać pod uwagę określając stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny być skalkulowane w takiej wysokości, by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania komunalnymi – co do zasady system winien się samofinansować. Stosowanie do art. 6r ust. 1aa cyt. ustawy środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Artykuł 6r ust. 2 ww. ustawy wskazuje, że z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych; obsługi administracyjnej tego systemu; oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Nadto w art. 6r ust. 2a – 2c cyt. ustawy ustawodawca wskazał jakie jeszcze dodatkowe koszty mogą zostać pokryte przez gminę z tejże opłaty. Należy jednakże zaznaczyć, że ustawodawca nie wprowadził żadnego ograniczenia czasowego na wydatkowanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W sytuacji jeśli uzyskane dochody przewyższają wydatki (koszty systemu) nadwyżka ta powinna być przeznaczona wyłącznie na finansowanie systemu w kolejnym roku budżetowym. Środki z opłaty nie powinny stanowić źródła dodatkowych zysków gminy. W sprawozdaniu nie wskazano przeznaczenia osiągniętej nadwyżki.

8. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż planowano i wykonano wydatki z tytułu odsetek od dotacji:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
600	60016	4560	13.122,00	12.992,74

oraz planowano i wykonano zwrot dotacji:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
600	60016	6660	75.878,00	75.877,58

Wójt nie wyjaśnił przyczyny ww. wypłat.

9. Analiza sprawozdania Rb-28S – Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

Dział/ Rozdz./ §	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Zobowiązania [zł]	Wymagalne [zł]	Wykonanie + zobowiązania [zł]	Przekroczenie [zł]
1	2	3	4	5	6	7
801/80101/3020	197.775,00	197.775,94	5.077,19	0,00	202.853,13	5.078,13
801/80101/4210	117.733,00	117.733,34	3.314,79	0,00	121.048,13	3.315,13
801/80113/4300	261.716,00	261.715,81	12.357,44	0,00	274.073,25	12.357,25

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniu określonym w uchwale budżetowej na 2016 r., jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy.

IV.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2016 roku.

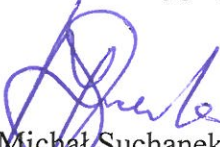
Omówiono wykonanie dochodów z użytkowania mienia z tytułu najmu, dzierżawy, wieczystego użytkowania gruntów oraz sprzedaży mienia.

Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia Jednostki. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.