

Uchwała Nr SO-0954/9/5/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 kwietnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Olszówka sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Olszówka za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia
komunalnego.

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
zmianami, w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z
dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) wyraża o
przedłożonym przez Wójta Gminy Olszówka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z
informacją o stanie mienia komunalnego

o p i n i ę p o z y t y w n ą

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
roczne z wykonania budżetu Gminy Olszówka za 2016 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy
Olszówka Nr 91/2017 z dnia 27 marca 2017 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie
mienia komunalnego w dniu 28 marca 2017 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą
budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do
niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 15.646.541,65 zł, zrealizowano w kwocie 15.528.218,48 zł, co stanowi 99,24% planu, z tego: dochody bieżące – 15.313.953,17 zł i dochody majątkowe – 214.265,31 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 15.988.396,65 zł, zrealizowano w kwocie 15.207.252,31 zł, co stanowi 95,11% planu, z tego: wydatki bieżące – 13.593.242,30 zł, wydatki majątkowe – 1.614.010,01 zł.

Budżet roku 2016 zamknął się nadwyżką w kwocie 320.966,17 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 341.855,00 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2016 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.720.710,87 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast wykonana w 2016 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 11,13%, przy planowanej relacji wynoszącej 8,54%. Wymieniony wskaźnik za 2016 rok jest w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na rok 2017, 2018 i 2019 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2016 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2017-2019. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie zrealizowanym w 2016 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań oraz zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

3. Przychody budżetu wyniosły 1.338.819,97 zł i w całości stanowiły przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/, natomiast rozchody budżetu wyniosły 642.859,00 zł i w całości stanowiły spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 1.752.375,00 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 11,29%.

W sprawozdaniu Wójt przedstawił poziom zadłużenia Gminy, a także przychody i rozchody budżetu w zestawieniu tabelarycznym. Wójt poinformował, że Gmina posiada zobowiązania wynikające z udzielenia poręczenia pożyczki zaciągniętej w NFOŚiWG przez Miejski Zakład Gospodarowania Odpadami Komunalnymi Spółka z o.o. w Koninie na łączną kwotę 135.437,60 zł (str. 2). Powyższa informacja znajduje potwierdzenie w danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartały 2016 r.”, a wydatki na sfinansowanie tych zobowiązań warunkowych zostały zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej w poz. 2.1.1 „wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji” od roku 2019.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania oraz przedstawiono skutki wynikające z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, a także przedstawiono poziom

zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich zabezpieczenia. Wójt poinformował, że „wszystkie zaległości objęte są procesem windykacyjnym”.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono dane dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków bieżących oraz szczegółowe omówienie wydatków majątkowych poniesionych na poszczególne zadania zaplanowane w uchwale budżetowej.

5. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż:

- 1) Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotami kosztów postępowania egzekucyjnego wyniosły 321.793,12 zł, a wykonane wydatki na sfinansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 349.554,33 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i zwrotami kosztów postępowania egzekucyjnego były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W części opisowej sprawozdania (str. 36 i 37) Wójt przedstawił analizę dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wskazał, iż stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi podwyższono w trakcie roku budżetowego, tj. od 1 lipca 2016 roku.
- 2) Z informacji zawartej na stronie 33 części opisowej sprawozdania oraz tabeli obejmującej wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 42.537,77 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 45.758,15 zł, a niewykorzystane dochody z poprzedniego roku wynoszą 3.916,02 zł. Wójt poinformował że niezrealizowane kwoty wydatków na ww. programy ponownie ujęto w planie wydatków na 2017 rok. Informacja ta znajduje potwierdzenie w uchwale Nr XXVII/145/2017 Rady Gminy Olszówka z dnia 9 lutego 2017 r. zmieniającej uchwałę budżetową na 2017 rok.
- 3) W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 5.861,45 zł oraz poinformowano, że dochody te przeznaczone zostały na zakup materiałów na konkursy z zakresu ekologii w wysokości 849,55 zł (str. 36 części opisowej sprawozdania), a wydatki w rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ zaplanowane w wysokości 4.000 zł nie zostały wykonane. Z powyższego wynika, że tylko część dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska przeznaczono na wydatki związane z ochroną środowiska.
6. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W informacji Wójt podał dane o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego.
7. Wójt nie odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek, kar i odszkodowań w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane

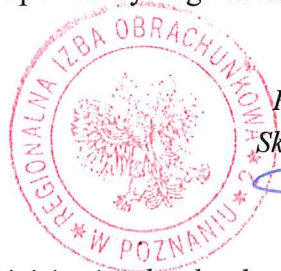
na rzecz osób fizycznych” w kwocie 9.145,96 zł oraz rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności...” w kwocie 126,59 zł, a także nie wyjaśnił jakie były przyczyny zwrotu dotacji uzyskanej na wydatki majątkowe, dokonanego w dz. 921 rozdz. 92109 § 6660 w wysokości 63.785,42 zł.

8. Sprawozdanie uwzględnia informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z danych zamieszczonych w sprawozdaniu wynika, że w roku budżetowym nie realizowano wydatków z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
9. 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.
10. W wyniku analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że:
 - w części opisowej zawarto informację, że koszty utrzymania oświetlenia ulicznego zaplanowano w kwocie 172.000,00 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 90015 /Oświetlenie ulic, placów i dróg/ zaplanowano wydatki w kwocie 176.000,00 zł;
 - w części opisowej dotyczącej realizacji programów wieloletnich poinformowano, że:
 - zadanie „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Olszówce” zaplanowano na lata 2017 – 2018, podczas gdy w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej okres realizacji w/w zadania określono na lata 2015 – 2018,
 - zadanie „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Krzewacie oraz utwardzenie nawierzchni terenu przy świetlicy” zaplanowano na lata 2017 – 2018, podczas gdy w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej okres realizacji w/w zadania określono na lata 2015 – 2017,
 - pozostałe nakłady (winno być limity wydatków) dotyczące zadania „Zagospodarowanie terenu w miejscowości Głębokie z przeznaczeniem na kompleks sportowo – rekreacyjny” planowane na lata 2017 – 2018 wynoszą po 100.000,00 zł rocznie, podczas gdy w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej zaplanowano wydatki na rok 2017 w wysokości 100.000,00 zł, natomiast na rok 2018 w wysokości 160.000,00 zł.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w majątku Gminy w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji. Informując o zmianach w stanie mienia Wójt wymienił mienie nabyte i zbyte w ciągu roku oraz środki trwałe powstałe w wyniku zakończonych inwestycji i określił ich wartość. Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów

w spółkach, ograniczonych prawach rzeczowych (w tym o wartości hipotek zabezpieczających należności podatkowe Gminy) oraz wartości aktywów trwałych w inwestycjach rozpoczętych. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Olszówka sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*