

UCHWAŁA NR CLV.300.2018

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 24 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gryfino za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹ - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk - Członek
3. Anna Suprynowicz - Członek

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gryfino za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gryfino za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino w dniu 29 marca 2018 r.

Dokonując oceny sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że spełnia ono wymogi określone art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych² i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej,
- 2) wprowadzone w trakcie roku budżetowego zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Samorządowe jednostki oświatowe nie gromadzą środków na wydzielonych rachunkach.

Dane zaprezentowane w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań sporządzonych na podstawie rozporządzeń: w sprawie sprawozdawczości budżetowej³ i w zakresie operacji finansowych⁴ oraz spełniają wymogi dotyczące klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów⁵. Niemniej jednak Skład Orzekający zauważa, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki nie uwzględnia zmiany w zakresie

¹ ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.)

² ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.)

³ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.)

⁴ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

⁵ określone rozporządzeniem Ministra Finansów 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.)

wydatków w łącznej kwocie 12,45 zł (rozdz. 75095 i 90002 § 4610), wprowadzonych korektą Nr 1 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z dnia 21 marca 2018 r.

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.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 r. oraz sprawozdań, o których mowa wyżej wynika, że:

- 1) dochody ogółem zrealizowano w łącznej kwocie 141 480 656,16 zł (98,95% planu), z tego dochody bieżące w wysokości 138 257 489,31 zł (99,26% planu) i dochody majątkowe w wartości 3 223 166,85 zł (87,19% planu);
- 2) wydatki ogółem zrealizowano w łącznej kwocie 134 378 049,51 zł (96,29% planu), w tym wydatki bieżące w wysokości 125 898 536,97 zł (96,93% planu) i wydatki majątkowe w wartości 8 479 512,54 zł (87,72% planu).

Na podstawie przedłożonych sprawozdań ustalono, że w 2017 r. z budżetu poniesione zostały wydatki na zapłatę odsetek oraz kar, odszkodowań i grzywien w łącznej kwocie 1 318 215,46 zł, w tym:

- pozostałe odsetki (§ 4580) w wysokości 999 611,60 zł (rozdz. 70095, 75023, 75075, 75085, 75814, 85505, 90015),
 - kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (§ 4590) w kwocie 283 714,13 zł (70005, 70095, 71004),
 - kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600) w wartości 34 889,73 zł (rozdz. 70005, 70095, 75412);
- 3) budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 7 102 606,65 zł (207,25% planu) przy nadwyżce budżetu planowanej w kwocie 3 427 062,91 zł;
 - 4) przychody budżetu zrealizowano w wysokości ogółem 10 191 805,44 zł (256,05% planu), które pochodziły z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
 - 5) rozchody budżetu wykonano w wysokości 7 357 400,00 zł (99,32% planu), które w kwocie 7 307 400,00 zł przeznaczono na spłaty kredytów i pożyczek oraz w wartości 50 000,00 zł na pożyczki udzielone z budżetu;
 - 6) należności wymagalne wyniosły 2 756 596,80 zł (1,95% wykonanych dochodów ogółem) i były o 11,29% niższe od ich wartości na koniec roku 2016;
 - 7) zobowiązania ogółem wyniosły 4 331 843,15 zł (3,10% planowanych wydatków ogółem) i były o 21,03% niższe od ich wartości na koniec 2016 r. Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych najwyższą kwotę stanowiły zobowiązania związane z oświatą i wychowaniem (44 250 061,19 zł). Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co świadczy o przestrzeganiu zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, wynikającej z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
 - 8) zadłużenie na koniec 2017 r. wynosiło 48 375 840,00 zł i wynikało z podlegających spłacie zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek szczegółowo wymienionych w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki (str. 45). Relacja zadłużenia jednostki do zrealizowanych dochodów ogółem wynosiła 34,19%.

Po uwzględnieniu danych dotyczących faktycznego wykonania budżetu Gminy, wynikających ze sprawozdań złożonych do Izby, wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty

zobowiązań wynosi 6,29%.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu jednostki za 2017 r. bardzo nieznacznie wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem art. 243 oraz zgodne z prawem zaciąganie zobowiązań zwrotnych.

Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynikają informacje o zrealizowanych dochodach i wydatkach finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki⁶, w tym dotyczące:

- wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami od nieterminowych wpłat tej opłaty, kosztami egzekucyjnymi, opłatami komorniczymi i kosztami upomnień oraz wykonanych wydatkach związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi⁷ (załącznik Nr 12). Z uwagi na fakt, że uzyskane przez Gminę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (5 270 531,43 zł) nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (6 091 692,72 zł) **Skład Orzekający poddaje pod rozagę Rady Miejskiej podjęcie działań w celu ustalenia opłat na poziomie umożliwiającym sfinansowanie z uzyskanych wpływów kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami;**
- wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (2 408 635,70 zł) oraz wydatków (2 858 515,40 zł) poniesionych na zadania własne gmin z zakresu ochrony środowiska⁸ (załącznik Nr 13).

W sprawozdaniu wykazano, że dochody w wysokości 629 400,78 zł uzyskane z wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (rozdz. 75618 § 0480) w kwocie 530 178 91 zł przeznaczono na wydatki związane z realizacją programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii (rozdz. 85154, 85153)⁹. **Skład Orzekający zaleca jednak, aby zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w uchwale budżetowej oraz sprawozdaniach z wykonania budżetu (za I półrocze i roczne) wyodrębnić dochody z ww. opłat oraz wydatki na realizację gminnych programów przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, realizowane na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. O powyższym jednostki samorządu terytorialnego Województwa Zachodniopomorskiego były powiadomione pismem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 27 października 2016 r. (znak pisma: WI.0712.31. MF.2016).**

Dokonując oceny zachowania w trakcie wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający stwierdził, że:

- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących (nadwyżka operacyjna wynosi 12 358 952,34 zł), a zatem spełniono wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,

⁶ zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

⁷ o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.)

⁸ o których mowa w art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519 z późn. zm.)

⁹ o których mowa w 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.)

- relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, co świadczy o spełnieniu wymogu z art. 243 ww. ustawy.

Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego (załącznik Nr 15) oraz o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich (załącznik Nr 16), w wyniku czego sprawozdanie to spełnia wymogi określone art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia, która w ocenie Składu Orzekającego została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy dołączono również informację o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Gryfinie oraz Gryfińskiego Domu Kultury. Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, samorządowa instytucja przedstawia wyłącznie Burmistrzowi Gminy¹⁰.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi oraz w zakresie operacji finansowych. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Hanna Barańska

¹⁰ zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych