

**Uchwała nr III/112/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 kwietnia 2017 r.**

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Mieroszowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2016 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku 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 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Marek Głód – przewodniczący Składu Orzekającego,
- Tomasz Miśkiewicz – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego.

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Mieroszowa sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2016 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 267 ust.1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.), dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I. Przedmiotem stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za rok 2016 przedłożone przez Burmistrza Mieroszowa Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespołowi w Wałbrzychu 31 marca 2017 r. oraz sprawozdania budżetowe o symbolu Rb za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.),
- rozporządzeniu 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),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Mieroszowa sprawozdanie z wykonania budżetu 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 i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2016 roku.

2. Budżet gminy za 2016 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 307.476,97 zł przy planowanej 257.059 zł. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody w wysokości 27.602.805,07 zł zrealizowano w kwocie 24.332.715,37 zł, co stanowi 88,15% planu, z tego: dochody bieżące 23.860.632,06 zł, dochody majątkowe 472.083,31 zł,

- planowane wydatki w wysokości 27.345.746,07 zł, zrealizowano w kwocie 24.025.238,40 zł, co stanowi 87,86% planu, z tego wydatki bieżące 23.493.843,71 zł, wydatki majątkowe 531.394,69 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 29,20% kwoty planowanej, a ich udział w wydatkach ogółem 2,21%.

W roku budżetowym zaciągnięto zobowiązania z tytułu kredytów w kwocie 1.029.766,09 zł (100% planu) i dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.456.116 zł (99,58% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 366.788,35 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 71.425,90 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.150.000 zł, zrealizowano w kwocie 454.453,21 zł (39,52% planu), do czego nie odniesiono się w części opisowej sprawozdania.

3. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 3.693.673,28 zł, z czego z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.595.005,31 zł i zobowiązań wymagalnych w kwocie 98.667,97 zł, co stanowi 15,18% wykonanych dochodów 2016 roku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu nie odniesiono się do okoliczności powstania zobowiązań wymagalnych.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 1.625.768,67 zł, co stanowi 6,68% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 6,52%.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 3.550.510,40 zł.

4. Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że dokonano wydatków ujętych w § 4580 "Pozostałe odsetki" na łączną kwotę 66.244,75 zł. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Stosowanie zaś do 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) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyn zapłaty odsetek.

Skład Orzekający zauważa, że występowanie zobowiązań wymagalnych oraz zapłata odsetek jest związane z problemem utrzymania bieżącej płynności finansowej, na organach gminy zatem spoczywa obowiązek podjęcia działań zmierzających do zredukowania zobowiązań wymagalnych.

5. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł. Przedstawiono również realizację wydatków bieżących i inwestycyjnych, oraz wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 98,74% zostały przeznaczone na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 103.703,12 zł, wydatki – 102.401,63 zł).

7. Dochody uzyskane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 101.047,44 zł zostały w 43,55% (44.003,24 zł) przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

8. W sprawozdaniu zamieszczono realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego oraz wykonanie dochodów i wydatków rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

9. W sprawozdaniu wykazano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi które zrealizowano w kwocie 1.090.029,24 zł, a na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczono kwotę 982.614,61 zł. Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Przy formułowaniu opinii pozytywnej z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2016 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków 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
Marek Głód