

Uchwała Nr 20/S/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Strzelna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Górzyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Strzelno za 2016 r.

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Strzelna przedłożył w dniu 31 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 19/2017 z dnia 27 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 47.041.718,16 zł, z czego 727.740,08 zł, czyli 1,5% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,2%.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów unijnych Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 156.937,75 zł. Wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w analizowanym okresie wyniosły 28.667,36 zł.

Struktura zrealizowanych w 2016 r. dochodów budżetowych ogółem jednostki przedstawia się następująco:

- dochody własne - 17.531.906,68 zł, tj. 37,3% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 15.871.641,48 zł, tj. 33,7% dochodów ogółem.
- subwencja ogólna - 13.638.170,00 zł, tj. 29,0% dochodów ogółem,

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek od nieruchomości - 5.892.399,16 zł, tj. 12,5% dochodów ogółem,
- podatek dochodowy od osób fizycznych - 5.759.627,00 zł, tj. 12,2% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 1.511.963,00 zł, tj. 3,2% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2016 r. zaległości podatkowe wynoszą 700.051,74 zł, tj. 1,5% zrealizowanych dochodów ogółem i 4,0% zrealizowanych dochodów własnych. Negatywnym zjawiskiem jest wzrost zaległości podatkowych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 91.200,22 zł, tj. o 15,0%. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 115.470,00 zł, tj. 0,2% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,7 % w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 45.695.421,95 zł, tj. 96,8% planu, wydatki bieżące stanowią 43.443.271,57 zł, tj. 95,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.252.150,38 zł, tj. 4,9% wydatków ogółem.

Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,7% ich planu, a wydatków majątkowych 98,2% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących gminy mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 20.643.663,53 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 12.661.247,76 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1.043.966,00 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 209.093,55 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 231.918,94 zł. .

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 56.444,62 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano środki w wysokości 37.377,86 zł. *W tym miejscu wskazać należy, iż zgodnie z art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519) do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.* Wpływy z pobieranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.180.936,66 zł, natomiast wydatki na realizację zadań związanych z gospodarką odpadami komunalnymi zrealizowano na poziomie 1.031.832,18 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Strzelno za 2016 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1.346.296,21 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.169.092,84 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym Gmina wypracowała nadwyżkę operacyjną (bieżącą) w kwocie 2.870.706,51 zł. Przychodów budżetu w 2016 r. nie realizowano. Rozchody budżetu w analizowanym okresie z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 1.146.092,84 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2016 r. 1.478.954,16 zł, tj. 3,1% w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na występujące trudności z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej przy wykonywaniu budżetu 2016 r.. Zastrzeżenia składu orzekającego wzbudza sfinansowanie wydatków bieżących 2016 r. w kwocie 865.186,50 zł z pozanormatywnych źródeł, tj. środków części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 r. Powyższe wynika z przedłożonego sprawozdania Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 r., w którym kwota subwencji na styczeń 2017 r. została wykazana w wysokości 16.174,50 zł, zamiast 881.361,00 zł. Kolejnym negatywnym zjawiskiem związanym z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej gminy, w ocenie Składu Orzekającego są występujące na dzień 31 grudnia 2016 r. krótkoterminowe zobowiązania gminy, wynikające z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych, przejęte przez instytucje finansowe, tj. niebankowe na kwotę 2.681.908,00 zł, co wynika z części D sprawozdania Rb-Z sporządzonego za okres IV kwartałów 2016 r.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 r. roku wyniosło 8.571.921,11 zł, co stanowi 18,2% w relacji do wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 74.797,43 zł.

W ocenie Składu Orzekającego w omawianym okresie sprawozdawczym w Gminie Strzelno wystąpiły także inne negatywne zjawiska.

Pierwszym z nich są zobowiązania wymagalne w kwocie 74.797,43 zł. Pozytywnym zjawiskiem jest ich spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 43.294,16 zł. W ramach powyższej kwoty 100% stanowią zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, w tym Urzędu Miejskiego w Strzelnie 60.354,09 zł oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelnie 14.443,34 zł. Utrzymywanie się takiej sytuacji w kolejnych okresach sprawozdawczych skutkować może wzrostem poziomu zadłużenia, a tym samym trudnościami w realizacji ustawowych zadań nałożonych na Gminę Strzelno.

Drugim negatywnym zjawiskiem jest wysoki poziom należności wymagalnych, które na dzień 31 grudnia 2016 r. wynoszą 2.085.811,49 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 247.216,74 zł, tj. o 13%. Należności te stanowią 4,4% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. W ramach powyższej kwoty należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług wynoszą 236.574,42 zł i są to w 100% należności ZGKIM Strzelno.

Pozostałe należności wymagalne stanowią kwotę 1.849.237,07 zł i są to w 100% należności wymagalne Urzędu Miejskiego w Strzelnie z tytułu podatków, czynszów mieszkaniowych i opłat.

W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć takie działania, które spowodują radykalne zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zobowiązań i należności wymagalnych, co spowoduje odzyskanie bieżącej płynności finansowej, a także umożliwi jej terminowe regulowanie zobowiązań.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące samorządowego zakładów budżetowych. Omówiono wykonanie planu finansowego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych.

Odniesiono się również do stopnia realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Opierając się o powyższą analizę Skład Orzekający zaopiniował przedłożone przez organ wykonawczy Gminy Strzelno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia, jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Andrzej
Tatkowski

Data: 2017.04.25 17:44 CEST

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.