

2017 -04- 11

Nr 749 podpis 

UCHWAŁA Nr RIO.II- 00321 - 34/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 5.04.2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowogród sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Dariusz Renczyński - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Członkowie:

Katarzyna Gawrońska - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Agnieszka Gerasimiuk - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

uchwała co następuje:

Zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Nowogrodu sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Nowogród za 2016 rok, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2016 rok:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie;
- sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;
- sprawozdania Rb-N o stanie należności;
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;
- sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych

oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Burmistrza, a także informacji o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Nowogród za rok 2016.

Według przedłożonej sprawozdawczości gmina Nowogród zrealizowała w 2016 roku dochody w kwocie ogółem 15 494 506 zł (plan po zmianach 15 554 741,79 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 13 913 766,37 zł (plan po zmianach 14 986 023,87 zł), tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 1 580 739,63 zł, przy nadwyżce planowanej w wysokości 568 717,92 zł. Na zrealizowany wynik budżetu wpływ miało wyższe, na tle założeń planistycznych, wykonanie dochodów niż wydatków budżetowych: dochody ogółem wykonano na poziomie 99,61% planu, natomiast wydatki ogółem na poziomie 92,84% planu. Łączna kwota przychodów – w całości z tytułu wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – wyniosła 1 130 368,08 zł (co potwierdzają

stosowne dane sprawozdawcze); w budżecie na 2016 rok przyjęto wolne środki na pokrycie części rozchodów na sumę 197 629 zł, jednakże z uwagi na planowaną po zmianach dokonanych w końcu roku oraz faktycznie osiągniętą nadwyżkę budżetową środki te nie zostały wykorzystane (w ujęciu bilansowym). Rozchody budżetu tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem na sumę 455 836,92 zł.

Na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 1 956 781,03 zł (przy planie na koniec III kwartału w wysokości 1 391 921,92 zł), co wskazuje, że gospodarka finansowa była prowadzona z uwzględnieniem wymogów z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wykonano w wartości przekraczającej plan po zmianach (67 736 zł) dochody z tytułu sprzedaży majątku – pozyskano 70 227,92 zł, przy czym na koniec III kwartału plan tych dochodów wynosił 423 736 zł. Realizacja zakładanych wartości nadwyżek operacyjnych, jak również planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, ma zasadnicze znaczenie dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zachowanie tej relacji warunkuje zaś uchwalanie budżetów w poszczególnych latach z uwzględnieniem przyjętych założeń w kwestii spłaty długu publicznego.

Stan długu publicznego gminy Nowogród, z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów, na koniec 2016 roku wyniósł 3 024 350,78 zł (stan na początek roku 3 480 187,70 zł).

Zobowiązania wymagalne, jak wynika ze sprawozdawczości, nie wystąpiły. Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2016 roku wyniosła, według sprawozdania Rb-28S, 431 465,55 zł, w tym kwotę 312 303,90 zł stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (par. 4040 klasyfikacji budżetowej wydatków).

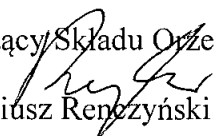
Wartość należności wymagalnych gminy na koniec 2016 roku, według sprawozdania Rb-27S (kol. 10), zamknęła się łączną kwotą 386 542,09 zł (w tym od dłużników alimentacyjnych 182 665,91 zł, z tytułu podatków i opłat 174 272,50 zł). Wartość zaległości ogółem w stosunku do stanu na koniec roku 2015 (284 321,78 zł) wzrosła o kwotę 102 220,31 zł. Jak wynika ze sprawozdania opisowego z wykonania budżetu (załącznik nr 3 do zarządzenia Burmistrza Nr 17/17, str. 28) *Należności są analizowane na bieżąco. W stosunku do należności wymagalnych wszczęto egzekucję podatkową lub administracyjną.*

Skład Orzekający zauważa, że według danych sprawozdawczych gmina Nowogród zrealizowała w 2016 roku dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (par. 0480 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 63 179,45 zł (plan 59 000 zł). Wydatki poniesione w rozdziałach „85153 Zwalczanie narkomanii” oraz „85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wyniosły w roku sprawozdawczym łącznie 42 110,79 zł (plan łączny 59 000 zł). Nie wydatkowano zatem środków pochodzących z przywołanych opłat na kwotę 21 068,66 zł. Wskazania wymaga, że według art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, ze zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ winny być wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów przeciwdziałania narkomanii (w tym zadań realizowanych w ramach tych programów przez placówkę wsparcia dziennego) – i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Do dnia wydania niniejszej opinii równowartość środków z opłat niewykorzystanych w 2016 roku nie została wprowadzona po stronie planu wydatków budżetu gminy na 2017 rok na realizację celów, którym winny służyć te środki.

Odnosnie do formalnej poprawności opiniowanego sprawozdania Skład Orzekający zauważa, że stosownie do postanowień art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać m.in. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego, a także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Z przedłożonego sprawozdania opisowego (str. 34) wynika, że

W 2016 r. Gmina Nowogród nie realizowała programów wieloletnich, ani też programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Faktycznie w roku sprawozdawczym gmina nie poniosła wydatków innych niż sklasyfikowanych z czwartą cyfrą zero. W kontekście przywołanych postanowień art. 269 ustawy Skład Orzekający zauważa jednak, że do dnia zmiany dokonanej uchwałą Nr XXXIII/119/16 Rady Miejskiej w Nowogrodzie z dnia 28 grudnia 2016 r. plan wydatków budżetowych przewidywał wydatki w paragrafach 6057 i 6059 na łączną kwotę 701 510 zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i rozbudowa dróg w Jankowie-Młodzianowie”. Zadanie to zostało ponadto ujęte w wieloletniej prognozie finansowej gminy na lata 2016-2023 jako przedsięwzięcie przewidziane do realizacji w latach 2016-2017 (uchwała Nr XXVIII/106/16 Rady z dnia 29 lipca 2016 r.), przedsięwzięcie to zostało też uwzględnione w wpf. gminy na lata 2017-2023 (uchwała Nr XXXIII/117/16 Rady z dnia 28 grudnia 2016 r.). Stąd w ocenie Składu Orzekającego właściwe było zawarcie w sprawozdaniu z wykonaniu budżetu gminy za 2016 rok wzmianki o zmianach limitów wydatkowych na realizację tego przedsięwzięcia oraz o stopniu zaawansowania jego realizacji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dariusz Renczyński