

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40
REGON 030117915

Wrocław, dnia 27 kwietnia 2018 r.

SO.WR.XV.0010.15.2018



Pan
Sławomir Kapica
Burmistrz Miasta i Gminy Syców
Urząd Miasta i Gminy w Sycowie
ul. Mickiewicza 1
56-500 SYCÓW

W załączeniu przesyłam uchwałę nr XV/15/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Syców sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Syców za 2017 rok.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Hanus

Uchwała nr XV/15/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Syców sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu Gminy Syców za 2017 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Syców sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Syców za 2017 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zwanej dalej „u.f.p.”, wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz w przedłożonym 5 kwietnia 2018 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Syców sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Syców za 2017 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Syców za 2017 rok Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Sprawozdanie zostało przedłożone zarządzeniem nr 563/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Syców za rok 2017. W okresie od dnia 12 marca 2018 r. do dnia wydania niniejszej opinii do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono korekty sprawozdań o symbolu Rb. W związku z tym dane prezentowane w przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu opisowym nie są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb. W zakresie prezentacji wykonania nadwyżki budżetu nie uwzględniono korekty sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonej w dniu 12 marca 2018 r. (na kwotę 393,44 zł). W dniu 16 kwietnia 2018 r. sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-NDS o nadwyżce/deficycie w zakresie m.in. dochodów ogółem (na kwotę 8.904,14 zł), w tym dochodów bieżących (na kwotę 8.904,14 zł), i wydatków ogółem (na kwotę 8.831,20 zł), z tego wydatków bieżących (na kwotę 5.411,20 zł) i wydatków majątkowych (na kwotę 3.420 zł), oraz nadwyżki budżetu (na kwotę 72,94 zł).

2. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 61.470.491,92 zł (w sprawozdaniu z wykonania budżetu kwota 61.479.396,06 zł), tj. 98,42% planu. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 59.835.468,23 zł (wg sprawozdania z wykonania budżetu kwota 59.844.372,37 zł), tj. 101,49% planu, a dochody majątkowe w kwocie 1.635.023,69 zł (46,75% planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 935.676,93 zł (110,08% planu).
3. Wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 60.021.986,41 zł (w sprawozdaniu z wykonania budżetu kwota 60.030.817,61 zł), tj. 92,37% planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 54.833.835,73 zł (w sprawozdaniu z wykonania budżetu kwota 54.839.246,93 zł), tj. 98,51% planu, i wydatki majątkowe w kwocie 5.188.150,68 zł (w sprawozdaniu z wykonania budżetu kwota 5.191.570,68 zł), tj. 55,70% planu.
4. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 1.448.505,51 zł (na s. 41 sprawozdania z wykonania budżetu i na s. 3 załącznika do zarządzenia Burmistrza nr 563/2018 z dnia 27 marca 2018 r. podano kwotę 1.448.971,89 zł), przy planowanym deficycie w kwocie 2.524.185 zł.
5. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 5.001.632,50 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości w kwocie 3.293.090,34 zł. Relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniosła 9,66%, przy planowanej na 2017 rok na poziomie 6,63%.
6. W wyniku analizy sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 288.650,22 zł (102,85% planu), z czego na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii wydatkowano 268.358,60 zł (95,62% planu).
7. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
8. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosło 15.700.000,00 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły), co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 25,54%.
9. W 2017 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem wyniosła 5,12% i nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, który dla 2017 r. wynosił 9,76%.
10. W sprawozdaniu w sposób szczegółowy przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w 2017 roku. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zwiększenia staranności w przedstawianiu w sprawozdaniu poszczególnych wielkości. W sprawozdaniu wystąpiły niespójności w prezentowaniu niektórych danych:
 - na s. 3 i 4 dwukrotnie ujęto tabelę prezentującą zmiany budżetu w 2017 r., przy czym w tabeli na s. 3 błędnie określono planowaną kwotę przychodów po zmianach w wysokości 2.319.279,00 zł, zamiast 5.380.485,00 zł,
 - na s. 6 sprawozdania dwukrotnie ujęto tabelę „Dochody własne — wykonanie”,
 - na s. 13 sprawozdania w tabeli „V. Dochody z majątku” w punkcie 4. wpływy ze sprzedaży składników majątkowych nie wykazano żadnych wartości wykonania wydatków, tymczasem wpływy z tego tytułu wykonano w kwocie 1.943,77 zł, w związku z tym błędnie określono wykonanie dochodów z majątku w kwocie 2.583.070 zł, zamiast 2.585.013 zł,
 - na s. 18 sprawozdania wskazano, że wydatki budżetu wykonano w kwocie 60.030.405,56 zł, zamiast 60.030.817,61 zł,
 - na s. 41 sprawozdania oraz na s. 3 Informacji Burmistrza Miasta i Gminy Syców o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za okres 2017 roku (zał. nr 2 do zarządzenia Burmistrza nr 563/2018 z dnia 27 marca 2018 r.) wykonanie nadwyżki budżetu przedstawiono w kwocie 1.448.971,89 zł, zamiast 1.448.578,45 zł,

- w tabeli nr 2 „Wykonanie wydatków budżetu Miasta i Gminy Syców za 2017 rok” procent wykonania wydatków ogółem przedstawiono na poziomie 92,82%, zamiast 92,38%,
- wskazany na s. 2 Informacji Burmistrza Miasta i Gminy Syców o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za okres 2017 roku (zał. nr 2 do zarządzenia Burmistrza nr 563/2018 z dnia 27 marca 2018 r.) w części II pkt 2 limit wydatków na lata 2015–2018 dla programu pn. „Opracowanie MPZP” (103.873 zł) jest niespójny z limitem łącznych nakładów finansowych określonym dla tego przedsięwzięcia w uchwale Rady Miejskiej w Sycowie nr XXXII/209/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Syców, ze zmianami (168.873 zł); w sprawozdaniu również wskazano, że w 2017 r. wydatki na ten program wykonano w wysokości 148.139 zł, przy czym w ww. uchwale limit wydatków na to przedsięwzięcie określono w 2017 r. w kwocie 63.463 zł.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że stosownie do art. 269 pkt 2 u.f.p. sprawozdanie powinno odnosić się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p., dokonanych w trakcie roku budżetowego.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono również m.in. informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z informacji tej wynika, że zakład posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 5.490 zł. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Syców za 2017 rok, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod względem 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Zarzecka