

Uchwała Nr 4200/II/60/2017
z dnia 5 kwietnia 2017 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Żywca sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z 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 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca: Bernadeta Dziedziak
Członkowie: Tadeusz Stawowczyk
 Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Żywca** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 21 marca 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu, przedłożone przez Burmistrza Miasta Żywca działającego na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r.

poz. 1870 z późn. zm.). Sprawozdanie zostało przedstawione Izbie z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym. Wraz ze sprawozdaniem przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy przedłożonego sprawozdania wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i stwierdził, co następuje:

1. Budżet gminy na rok 2016 został uchwalony uchwałą Rady Miejskiej w Żywcu Nr XVI/101/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok zasadniczo nie występują rozbieżności w stosunku do danych zawartych w sprawozdaniach złożonych przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) oraz rozporządzenia 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).

Skład Orzekający zauważył jednak omyłki w zestawieniu „Dotacje udzielane z budżetu Miasta Żywca” polegające na:

- wykazaniu jako dotacji podmiotowych dla jednostek nienależących do sektora finansów publicznych w dziale 801, rozdziale 80104 dotacji sklasyfikowanych w paragrafie 231 – dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (w kwocie planowej 320.000,00 zł i wykonanej 244.538,12 zł)
- wykazaniu jako dotacji celowych dla jednostek nienależących do sektora finansów publicznych w dziale 851, rozdziale 85154 sklasyfikowanej w paragrafie 230 – wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy (w kwocie planowanej 5.000,00 zł i wykonanej 3.200,00 zł).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok jest kompletne, gdyż zawiera informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. w szczególności:

a) wykonane dochody i wydatki, przedstawione w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, które wyniosły:

- dochody **125.068.227,37 zł, tj. 91,8 % planu,**
- wydatki **123.477.483,88 zł, tj. 90,7 % planu.**

Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w kwocie **1.590.743,49 zł**, przy planowanej nadwyżce budżetowej w wysokości **99.345,72 zł**.

Został spełniony wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki z zastrzeżeniem, że wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 tej ustawy, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Za rok 2016 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie **8.550.337,02 zł**.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie, albowiem na poziomie 15,3% planu, dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych do uzyskania w wysokości 10.849.600 zł, a zrealizowanych w kwocie 1.659.897,58 zł. W przedłożonym sprawozdaniu wyjaśniono, że tak małe wykonanie dochodów spowodowane jest utrzymującym się nadal niskim zainteresowaniem inwestorów, nieznacznym zainteresowaniem przetargami lub wyczekiwaniem na maksymalną obniżkę cen wywoławczych oraz zaostrzoną polityką banków w zakresie zabezpieczeń lub finansowania nieruchomości (strona 1 części opisującej dochody budżetu). Skład Orzekający tut. Izby ponownie zwraca uwagę **na wymagania w zakresie realistycznego planowania dochodów**, w tym szczególnie dochodów ze sprzedaży majątku. Na niskie wykonanie tych dochodów Skład zwracał już uwagę organom jednostki samorządu terytorialnego między innymi w uchwale Nr 4200/I/165/2016 z dnia 21 września 2016 roku, I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Żywca informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku. Podobne nieprawidłowości miały również miejsce w latach wcześniejszych – o czym także sygnalizowano w wydawanych opiniach. Skład zwraca również uwagę na stosunkowo wysoki poziom należności wymagalnych Miasta, które według danych sprawozdania Rb-N o stanie należności na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 16.595.234,05 zł i w stosunku do analogicznego okresu roku 2015 wzrosły o 785.521,34 zł.

b) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych /tj. środków unijnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi/, dokonane w trakcie roku budżetowego;

c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;

d) wykaz jednostek z art. 223 ustawy o finansach publicznych, które gromadziły środki na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczały je na finansowanie wydatków.

3. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2016 roku pod względem finansowym i rzeczowym. Skład Orzekający po dokonaniu analizy treści sprawozdania zwraca uwagę na następujące kwestie:

- 1) z danych zamieszczonych w załącznikach do sprawozdania pn. „Wykonanie dochodów Miasta Żywca za 2016 rok” oraz „Wykonanie wydatków za 2016 rok” wynika, iż kwota dochodów uzyskanych w związku z realizacją obowiązkowego zadania własnego związanego z utrzymaniem czystości i porządku **była wyższa** od kwoty wydatków poniesionych na realizację tego celu. W związku z powyższym Skład zwraca uwagę, że zgodnie z regulacją zawartą w 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**, natomiast przy ich wydatkowaniu należy stosować regulacje zawarte w art. 6r ust. 2-2d przywołanej ustawy. Prawidłowo skalkulowana opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinna z jednej strony zapewniać sprawne funkcjonowanie systemu odbioru odpadów na terenie danej gminy, z drugiej zaś nie powinna stanowić źródła dodatkowych „zysków” gminy,
- 2) z treści załącznika do sprawozdania pn. „Dochody z opłat z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki budżetu na realizację zadań ujętych w gminnym programie profilaktyki oraz rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnym programie przeciwdziałania narkomanii” wynika, że wysokość dochodów uzyskanych z tego tytułu przewyższała kwotę wydatków poniesionych na ten cel. W związku z tym Skład sygnalizuje, że stosownie do art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ tej ustawy winny być wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów

alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii oraz zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

4. Ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – wynika, że stan zobowiązań Miasta według tytułów dłużnych, na koniec 2016 roku, wynosił **10.015.937,58 zł**, co stanowiło **8 %** wykonanych dochodów.

5. Na koniec 2016 roku została zachowana relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którą planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów ogółem budżetu tej jednostki w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym /w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową/ nie mogą być większe, niż dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla poszczególnych lat, co stanowi warunek konieczny do uchwalenia budżetu. Relacja zawarta w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyników wykonania budżetu 2016 roku zostaje zachowana, ale nieznacznie ulega pogorszeniu.

6. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera wymagane dane, określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł - jak w § 1 uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wniesione w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
II Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Bernadeta Dziedziak

Elektronicznie podpisany przez
Bernadeta Stanisława Dziedziak