



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr III/ 47 /2017

z dnia 17 maja 2017 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Ropczyc** sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za **2016 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez **Burmistrza Ropczyc** sprawozdania z wykonania budżetu gminy za **2016 rok**,
- działając na podstawie art. 13 pkt. 5, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561)

postanawia

pozytywnie zaopiniować w/w sprawozdanie Burmistrza Ropczyc, przy uwzględnieniu uwag zawartych w pkt III oraz w pkt IV ppkt 1.2, 2.4 i 2.5 uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Burmistrz Ropczyc przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1) w dniu 31 marca 2017 r.:

- a) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2016 rok przedłożone Radzie Miejskiej,
- b) informację o stanie mienia gminy,
- c) sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2016 r.;

2) w dniu 17 maja 2017 r. pismo znak: BF.3034.2016 z dnia 16 maja 2017 r. zatytułowane: „Uzupełnienie do sprawozdania opisowego za 2016 rok.”

Burmistrz Ropczyc przekazał także do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) sprawozdanie roczne Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za 2016 r.;

- 2) sprawozdanie kwartalne Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie za 2016 r.;
- 3) sprawozdanie roczne Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za 2016 r.;
- 4) sprawozdanie roczne Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy za 2016 r.;
- 5) sprawozdanie roczne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie za 2016 r.;
- 6) sprawozdanie kwartalne Rb - NDS o nadwyżce / deficycie gminy za 2016 r.;
- 7) sprawozdanie roczne Rb - ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 r.;
- 8) sprawozdanie kwartalne Rb – N o stanie należności gminy za 2016 r.;
- 9) sprawozdanie kwartalne Rb - Z o stanie zobowiązań gminy wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2016 r.

W świetle art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, **w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym**, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego:

1) **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;**

2) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym;

3) **informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego**, zawierającą:

a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,

b) dane dotyczące:

– innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,

– posiadania,

c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,

d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,

e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmuje również wykaz samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego **przedstawia regionalnej**

izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

Według art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się **na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu.**

Sprawozdanie to **powinno uwzględniać w szczególności:**

1) **dochody i wydatki budżetu** jednostki samorządu terytorialnego **w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;**

2) **zmiany w planie wydatków** na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego;

3) **stopień zaawansowania** realizacji programów wieloletnich.

W myśl § 5, § 6 ust. 1, § 9 ust. 1 – 4, § 12 ust. 1 oraz § 13 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015, ze zm.) dane w sprawozdaniach wykazuje się: **w zakresie planu** - w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych; **w zakresie wykonania** - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących, na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je **pod względem formalno-rachunkowym**. Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania **merytorycznej prawidłowości** przekazanych sprawozdań, w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do właściwych regionalnych izb obrachunkowych sprawozdania Rb-27S, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-30S, Rb-34S i Rb-ST w formie dokumentu elektronicznego.

W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu powinny być zgodne z planem budżetu uchwalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na koniec okresu sprawozdawczego, dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu spłat pożyczek udzielonych - powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, a dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania

powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

W świetle § 2 ust. 2, § 4 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) sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządza się jako sprawozdania jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, a także jako sprawozdania łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - sporządzane przez jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Stosownie do art. 13 pkt. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) do zadań regionalnych izbach obrachunkowych należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Rada Miejska określiła w uchwale budżetowej na 2016r.:

- 1) wielkość planowanych **dochodów** budżetu gminy w **podziale na dochody bieżące i majątkowe** oraz działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i źródła;
- 2) wielkość planowanych **wydatków** budżetu gminy w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
 - **w planie wydatków bieżących** planowanych kwot wydatków bieżących na:
 - a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym ze stosunku pracy,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
 - b) dotacje na zadania bieżące;
 - c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w części związanej z realizacją zadań gminy;
 - e) obsługę długu gminy;
 - **w planie wydatków majątkowych** planowanych kwot wydatków majątkowych na:
 - a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań gminy, z wyodrębnieniem wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne;

- b) dotacje na inwestycje;
- 3) wielkość planowanych **dochodów i wydatków budżetu** gminy związanych:
- a) z realizacją **zadań z zakresu administracji rządowej** i innych zleconych gminie odrębnymi ustawami;
- b) ze **szczególnymi zasadami wykonywania budżetu** gminy wynikającymi z odrębnych ustaw;
- 4) wielkość planowanych **wydatków budżetu** gminy związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem **środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej**, w części związanej z realizacją zadań gminy;
- 5) wielkość planowanych **wydatków budżetu** gminy na przedsięwzięcia realizowane w ramach **funduszu sołeckiego**;
- 6) wielkość planowanych **przychodów** budżetu gminy w podziale na paragrafy klasyfikacji przychodów;
- 7) wielkość planowanych **rozchodów** budżetu gminy w podziale na paragrafy klasyfikacji rozchodów;
- 8) zestawienie planowanych **wydatków bieżących i majątkowych** realizowanych w **formie dotacji udzielanych z budżetu** gminy, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych;

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2016 rok przedłożone Radzie Miejskiej, zostało sporządzone w **formie tabelarycznej i opisowej**.

A. Część tabelaryczna sprawozdania zawiera:

- wielkość **planowanych i wykonanych dochodów** gminy w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i źródła;
- wielkość **planowanych i wykonanych wydatków** gminy w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji wydatków;
- wielkość **planowanych i wykonanych dochodów i wydatków** gminy związanych z realizacją **zadań z zakresu administracji rządowej** i innych zleconych gminie odrębnymi ustawami, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji;
- wielkość **planowanych i wykonanych wydatków** budżetu gminy dotyczących poszczególnych placówek oświatowych gminy, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji;
- zestawienie **planowanych i wykonanych wydatków bieżących i majątkowych** realizowanych w **formie dotacji udzielanych z budżetu** gminy, w podziale na dotacje dla organizacji pozarządowych i dotacje dla innych jednostek spoza sektora finansów publicznych oraz dla jednostek sektora finansów publicznych;
- zestawienie **udzielonych ulg** w spłacie należności gminy;
- wielkość planowanych i wykonanych **wydatków** na przedsięwzięcia realizowane w ramach **funduszu sołeckiego**.

B. Część opisowa sprawozdania zawiera:

- objaśnienia do wykonania dochodów budżetu gminy, w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji dochodów oraz źródła dochodów;
- objaśnienia do wykonania wydatków budżetu gminy, w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
 - 1) w **planie wydatków bieżących** planowanych kwot wydatków bieżących na:
 - a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym ze stosunku pracy,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
 - b) dotacje na zadania bieżące;
 - c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w części związanej z realizacją zadań gminy;
 - e) obsługę długu gminy;
- 2) **w planie wydatków majątkowych** planowanych kwot wydatków majątkowych na:
- a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, z wyszczególnieniem stopnia zaawansowania realizacji wieloletnich zadań inwestycyjnych, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań gminy;
 - b) dotacje na inwestycje;
- objaśnienia do planowanych i wykonanych **przychodów** budżetu gminy w podziale na źródła przychodów;
 - objaśnienia do planowanych i wykonanych **rozchodów** budżetu gminy w podziale na rodzaje rozchodów;
 - informację o **zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o stanie zadłużenia** gminy z tego tytułu;
 - informację o **dokonanych umorzeniach oraz udzielonych ulgach dotyczących należności** gminy;
 - informację o **stanie środków** finansowych na rachunku gminy;
- 3) danych dotyczących **zmian w planie wydatków** na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego;

III. Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2016 rok, które przedłożono Radzie Miejskiej, **nie zawiera pełnej informacji na temat stopnia zaawansowania** realizacji programów wieloletnich.

IV. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2016 rok przedłożonego Radzie Miejskiej oraz ze sprawozdań budżetowych Rb z wykonania budżetu gminy za 2016r. przedłożonych Izbie wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Ropczycach budżet na 2016 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **dochodów** gminy w wysokości **97.558.014,18 zł**, w tym z tytułu:
 - a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **31.341.583,40 zł**;
 - b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.280.970,52 zł**;
 - c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **9.659,90 zł**.

1.1. Dochody gminy wykonano w kwocie **99.856.149,14 zł**, co stanowi **102,35%** planu, w tym z tytułu:

- a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **31.195.563,46 zł**, co stanowi **99,53%** rocznego planu dochodów z tego źródła,
- b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.195.191,03 zł**, co stanowi **93,30%** rocznego planu dochodów z tego źródła,
- c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **9.659,90 zł**, co stanowi **100%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

1.2. Stwierdza się w dziale 150 „Przetwórstwo przemysłowe” , rozdziale 15095 „Pozostała działalność”, § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”, **zrealizowane dochody bieżące w kwocie 33.074,04 zł.**

Z części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2016 rok przedłożonego Radzie Miejskiej (s. 2) wynika, że źródłem dochodów w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej są środki otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na realizację zadania z zakresu demontażu, zbierania, transportu oraz unieszkodliwiania odpadów zawierających azbest pn. „Demontaż, transport i utylizacja pokryć dachowych zawierających azbest na budynkach mieszkalnych i gospodarczych z terenu Gminy Ropczyce”, w ramach programu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pn. „Gospodarowanie odpadami innymi niż komunalne”.

Należy zaznaczyć, że dochody gminy z tytułu dotacji otrzymanej z wojewódzkiego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na realizację zadania polegającego na finansowaniu lub dofinansowaniu kosztów związanych z demontażem, zbieraniem, transportem oraz unieszkodliwianiem odpadów zawierających azbest z budynków mieszkalnych i gospodarczych z terenu gminy powinny być ujmowane w budżecie gminy **w dochodach majątkowych** w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” lub rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, § 6280 „Środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”. W myśl bowiem art. 400, art. art. 400a oraz art. 411 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r., poz. 519) Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej jest państwową osobą prawną, a wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej są samorządowymi osobami prawnymi w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 1948, 1984 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 60 i 191), natomiast zdanie polegające na finansowaniu kosztów związanych z demontażem, zbieraniem, transportem oraz unieszkodliwianiem odpadów zawierających azbest z budynków mieszkalnych i gospodarczych z terenu gminy jest zadaniem z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

2. Uchwalony przez Radę Miejską w Ropczycach budżet na 2016 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **wydatków** gminy w wysokości **97.109.127,32 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **31.341.583,40 zł**;

- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **172.596,49zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **15.767,77 zł**.

2.1. Wydatki gminy zrealizowano w kwocie **94.420.131,64 zł**, co stanowi **97,23%** planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **31.194.305,46 zł**, co stanowi **99,53%** planu wydatków na te zadania;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **172.596,49 zł**, co stanowi **100%** planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **15.767,77 zł**, co stanowi **100%** planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

- | | |
|---|-------------------|
| 1) wydatki bieżące | - 97,54% , |
| a) wydatki jednostek budżetowych | - 96,65% |
| z tego: | |
| - wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń | - 99,07% |
| - wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich zadań statutowych | - 91,46% |
| b) dotacje na zadania bieżące | - 97,56% |
| c) świadczenia na rzecz osób fizycznych | - 99,11% |
| d)) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań gminy | - 100% |
| d) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | - 0,00% |
| e) wydatki na obsługę długu gminy | - 98,10% |
| 2) wydatki majątkowe | - 92,42% |
| a) wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne | - 92,42% |
| b) na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań gminy | - 100% |
| c) zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | - 100% |

2.3. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków gminy w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2.4. Stwierdza się dokonanie **wydatków bieżących** w dziale 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdziale 15095 „Pozostała działalność”, §4300 „Zakup usług pozostałych”, w kwocie **38.910,00 zł**.

Z części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2016 rok przedłożonego Radzie Miejskiej (s. 16) wynika, że tych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki bieżące związane z finansowaniem projektu dotyczącego demontażu, transportem oraz utylizacji pokryć dachowych zawierających azbest z budynków mieszkalnych i gospodarczych z terenu Gminy Ropczyce, stanowiących własność 63 osób, ze środków budżetu Gminy Ropczyce, Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, realizowanego przez Firmę Usługowo – Handlową EKO TOP Sp. z o.o. w Rzeszowie.

W piśmie „Uzupełnienie do sprawozdania opisowego za 2016 rok” Burmistrz Ropczyc podał, że Rada Miejska w Ropczycach nie podjęła w oparciu o ustawę - Prawo ochrony środowiska uchwały w sprawie zasad udzielania dotacji celowej dla jednostek sektora finansów publicznych będących gminnymi lub powiatowymi osobami prawnymi lub dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na cele związane z usuwaniem, transportem i utylizacją wyrobów zawierających azbest.

Należy zaznaczyć, że wydatki budżetu gminy na realizację zadania polegającego na finansowaniu lub dofinansowaniu kosztów związanych z demontażem, zbieraniem, transportem oraz unieszkodliwianiem odpadów zawierających azbest z budynków mieszkalnych i gospodarczych z terenu gminy, stanowiących własność podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, powinny być ujmowane w budżecie gminy **w wydatkach majątkowych** w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”. W myśl bowiem art. 403 ust. 2 – 5 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 między innymi w art. 400a ust. 1 pkt 8 (przedsięwzięć związanych z gospodarką odpadami) 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. Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej odbywa się w trybie określonym w przepisach odrębnych, z zastrzeżeniem, że może ono polegać na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych z budżetu gminy lub budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji: podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w szczególności: osób fizycznych, wspólnot mieszkaniowych, osób prawnych, przedsiębiorców, jednostek sektora finansów publicznych będących gminnymi lub powiatowymi osobami prawnymi, pod warunkiem jednak, iż zasady udzielania tej dotacji celowej obejmujące w szczególności kryteria wyboru inwestycji do finansowania lub dofinansowania oraz tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określi rada gminy w drodze uchwały.

2.5. Stwierdza się dokonanie **wydatków bieżących** w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, na

pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, ogółem w kwocie **1.584.988,94 zł**.

Z części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2016 rok przedłożonego Radzie Miejskiej (s. 89-90) wynika, że **wydatki** związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami **były większe od osiągniętych w 2016 r. dochodów gminy** z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o kwotę **68 405,98 zł**.

Z pisma „Uzupełnienie do sprawozdania opisowego za 2016 rok” wynika, że w okresie od dnia 1 lipca 2013 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. **osiągnięto skumulowany ujemny wynik finansowy** związany z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami w kwocie **173.834,32 zł**. Równocześnie należy zaznaczyć, że w tym okresie powstały na koniec każdego roku budżetowego **należności wymagalne** z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ogółem w kwocie **262.911,70 zł**, w tym: na koniec 2014 r. w kwocie 51.488,81 zł, na koniec 2015 r. w kwocie 101.618,64 zł oraz na koniec 2016 r. w kwocie 109.804,25 zł. Poza tym Gmina zastosowała ulgi w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla rodzin wielodzietnych w latach 2014 -2016 na łączną kwotę 20.935,90 zł, w tym w 2014 r. w kwocie 7.918,00 zł, w 2015 r. w kwocie 10.866,40 zł oraz w 2016 r. w kwocie 2.151,50 zł. W tym piśmie Burmistrz Ropczyc podał również, że w celu pokrycia w 2017 r. wymagalnych kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, podjęte zostały działania egzekucji komorniczej i przygotowano tytuły wykonawcze.

Należy jednak zaznaczyć, że z zawartych z przedsiębiorcami umów na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Ropczyce w okresie od dnia 1 lipca 2013 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., a także z zawartą obecnie umową w tym zakresie na okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że systematycznie rośnie wynagrodzenie wykonawcy usługi polegającej na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Ropczyce, i tak: w 2015 r. wzrost tego wynagrodzenia w stosunku do obowiązującego w 2014 r. o kwotę 247.620,00 zł, w 2016 r. wzrost tego wynagrodzenia w stosunku do obowiązującego w 2015 r. o kwotę 52.000,00 zł, a w 2017 r. wzrost tego wynagrodzenia w stosunku do obowiązującego w 2016 r. o kwotę 272.213,00 zł. W związku z tym zdaniem Składu Orzekającego należy dokonać pełnej analizy dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami, także pod kątem ewentualnej potrzeby zmiany stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu zapewnienia w przyszłości pełnego pokrycia kosztów funkcjonowania tego systemu z dochodów z tytułu w/w opłaty, stosownie do art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250, ze zm.).

3. Uchwalony przez Radę Miejską w Ropczycach budżet na 2016 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **przychodów** z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych ogółem w kwocie **5.256.192,42 zł**.

3.1. Przychody zrealizowano w kwocie **5.705.242,56 zł**, co stanowi **108,54%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2016 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **rozchodów** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie **5.705.079,28 zł**.

4.1. Rozchody zrealizowano w kwocie **5.705.079,28 zł**, co stanowi **100%** rocznego planu.

5. **Wymagalne należności** gminy na koniec 2016 r. wynosiły **6.410.702,36 zł** i stanowiły **6,57%** planowanych dochodów.

6. Nie twierdza się **wymagalnych zobowiązań** jednostek budżetowych gminy na koniec 2016 r.

7. Na koniec 2016 r. **osiągnięto nadwyżkę** budżetu gminy w kwocie **5.436.017,50 zł**, co stanowi **1.211,00%** rocznego planu tej nadwyżki.

8. **Zadłużenie gminy** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosiło **22.609.218,00 zł** i stanowiło **22,64%** wykonanych dochodów gminy.

IV. Informację o stanie mienia gminy sporządzono na dzień 31 grudnia 2016 r.

Informacja o stanie mienia gminy zawiera:

- 1) dane dotyczące przysługujących gminy praw własności;
- 2) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
- 3) dane o zmianach w stanie mienia gminy od dnia złożenia poprzedniej informacji;
- 4) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Mając na uwadze wymagania formalno – prawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest zasadniczo prawidłowość sporządzania sprawozdań z wykonania budżetu gminy.

Od powyższej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują :

- 1) Burmistrz Ropczyc;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
[Podpis]
mgr Waldemar WITALEC