

Uchwała Nr SO-0954/17/8/Ko/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grzegorzew za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Grzegorzew za 2016 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grzegorzew Nr 120.2017 z dnia 24 marca 2017 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2016 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 29 marca 2017 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 20.953.095,03 zł, zrealizowano w kwocie 21.158.117,51 zł, co stanowi 100,98 % planu, z tego: dochody bieżące – 20.905.153,40 zł i dochody majątkowe – 252.964,11 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 21.411.881,10 zł, zrealizowano w kwocie 20.297.057,62 zł, co stanowi 94,79% planu, z tego: wydatki bieżące – 19.313.569,28 zł, wydatki majątkowe – 983.488,34 zł.
- Budżet roku 2016 zamknął się nadwyżką w kwocie 861.059,89 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 458.786,07 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2016 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.591.584,12 zł przy planowanej

wielkości dodatniej wynoszącej 924.485,59 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że 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.

- Przychody budżetu wyniosły 1.258.786,07 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 738.786,07 zł oraz przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych /§931/ w wysokości 520.000 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 800.000 zł (rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 3.066.000 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 14,49 %.

W 2016 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) 0,0752 (7,52%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0452 (4,52%). Wymieniony wskaźnik za 2016 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2017, 2018 i 2019 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2016 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2017-2019. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2016 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

- W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji wraz z opisem poszczególnych źródeł dochodów i dokonanych wydatków.

W prezentacji dochodów przedstawiono realizację dochodów podatkowych oraz skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

- Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

6. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (str. 33 i 34 części opisowej):

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
852	85211	456	0	500,00	23,98
852	85212	456	0	7 000,00	1 104,99

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 5.592,99 zł oraz poinformowano, iż środki z wpływów za korzystanie ze środowiska zostały przeznaczone na opracowanie Programu Ochrony Środowiska i monitorowanie składowiska odpadów (str. 38 części tabelarycznej i str. 47 części opisowej).
8. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły 482.928,03 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 589.106,23 zł. Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zaplanowane wydatki nie zawierają pełnych kosztów funkcjonowania systemu ponieważ nie zaplanowano wydatków na energię elektryczną, telefony (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/).
9. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 jednakże nie zawiera informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. nie wyspecyfikowano zmian w planie zatem nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z uwagi na znikomą wielkość wydatkowanych środków Skład Orzekający nie sformułował uwagi.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, z wyjątkiem oczywistych omyłek pisarskich:

- w części tabelarycznej na str. 43 wykazano wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: plan – 8.203.050,10 zł oraz wykonanie 8.088.787,21 zł, a z uchwały budżetowej oraz sprawozdania Rb-28S kwota planu winna wynosić 8.206.050,10 zł, a wykonania 8.091.742,01 zł,
- w części dotyczącej szczegółowego kształtu i zakresu danych WPF za 2016 rok w części tabelarycznej na str. 7 wykazano wykonanie dochodów bieżących w kwocie 21.905.153,40 zł oraz wynik budżetu w kwocie 1.861.059,89 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS winny zostać wykazane kwoty: dochody bieżące – 20.905.153,40 zł i wynik budżetu – 861.059,89 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. i przedstawiono informację o środkach

trwałych, przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie, a także o wartości inwestycji rozpoczętych (konto 080).

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Mąciiejewski
Leszek Mąciiejewski

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*