

Uchwała Nr SO-0954/16/8/Ko/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grzegorzew za 2017 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: Renata Konowalek
 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 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grzegorzew Nr 174.2018 z dnia 20 marca 2018 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2017 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 23 marca 2018 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 23.361.513,38 zł, zrealizowano w kwocie 23.832.925,27 zł, co stanowi 102,02 % planu, z tego: dochody bieżące – 22.765.472,25 zł, dochody majątkowe – 1.067.453,02 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 25.991.353,68 zł, zrealizowano w kwocie 24.996.757,01 zł, co stanowi 96,17% planu, z tego: wydatki bieżące – 20.972.662,38 zł, wydatki majątkowe – 4.024.094,63 zł.
- Budżet roku 2017 zamknął się deficytem w kwocie 1.163.831,74 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.629.840,30 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.792.809,87 zł przy planowanej

wielkości dodatniej wynoszącej 1.076.734,88 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 3.429.845,96 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 1.319.845,96 zł oraz przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych /§931/ w wysokości 2.110.000 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 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 4.376.000 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 18,36 %.

W 2017 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) 0,0758 (7,58%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0440 (4,40%). Wymieniony wskaźnik za 2017 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2018, 2019 i 2020 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 2017 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 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 wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2017 roku wynika, że w 2017 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne

(nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | wykonanie + zobowiązania | przekroczenie |
|-------|----------|----------|------------|------------|--------------|--------------------------|---------------|
| 700 | 70005 | 4430 | 2 000,00 | 1 642,66 | 1 449,36 | 3 092,02 | 1 092,02 |
| 801 | 80103 | 4260 | 6 290,00 | 6 134,61 | 520,06 | 6 654,67 | 364,67 |
| 801 | 80148 | 4260 | 3 310,00 | 3 159,32 | 812,13 | 3 971,45 | 661,45 |
| 900 | 90015 | 4260 | 175 240,00 | 175 021,80 | 10 620,31 | 185 642,11 | 10 402,11 |
| 900 | 90015 | 4270 | 127 000,00 | 126 352,27 | 1 952,58 | 128 304,85 | 1 304,85 |

W sprawozdaniu nie wyjaśniono czy powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte na zadania, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, a termin zapłaty upływa w roku następnym. W uchwale w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2028 w § 3 upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy. W uchwale budżetowej w § 10 ustalono sumę do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

6. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (str. 41, 42 i 43 części opisowej):

| Dział | Rozdział | Paragraf | 4-ta cyfra | Plan | Wykonanie |
|-------|----------|----------|------------|----------|-----------|
| 855 | 85501 | 456 | 0 | 5 000,00 | 125,28 |
| 855 | 85502 | 456 | 0 | 5 000,00 | 201,45 |
| 900 | 90002 | 460 | 0 | 129,00 | 129,00 |

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 10.649,36 zł oraz poinformowano, iż środki z wpływów za korzystanie ze środowiska zostały przeznaczone na utrzymanie zieleni (str. 52 części opisowej).
8. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 542.685,96 zł (dochody wykonane w §§ 0490, 0640, 0750, 0910), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 689.202,12 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 oraz telefony (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/).
9. W sprawozdaniu zawarta została informacja o planie wydatków z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy lecz nie zostały omówione zmiany w planie wydatków na realizację programów art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem oczywistych omyłek pisarskich:

- w części opisowej na str. 1 wykazano wykonanie dotacji celowych przekazanych gminie na dofinansowanie własnych zadań majątkowych w § 6330 „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” w łącznej wysokości 196.094,32 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż wykonanie § 6330 w rozdz. 75814, 85295 oraz 92601 łącznie wyniosło 896.094,32 zł,
- w części tabelarycznej na str. 49 oraz na str. 9 informacji o przebiegu wykonania Wieloletniej Prognozy Finansowej za rok 2017 wykazano wykonanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wysokości 8.516.886,35 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż kwota wykonania winna wynosić 8.517.241,49 zł,

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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.*