

Uchwała Nr SO-0954/21/7/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grodziec 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 zm. w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

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 (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

*opinię pozytywną z uwagą
jak w pkt II.11. uzasadnienia*

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Grodziec za 2016 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grodziec Nr FN.0050.200.2017 z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2016 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 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 22.198.781,27 zł, zrealizowano w kwocie 22.587.222,60 zł, co stanowi 101,75% planu, z tego: dochody bieżące – 22.445.403,60 zł i dochody majątkowe – 141.819 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 22.282.781,27 zł, zrealizowano w kwocie 19.952.471,75 zł, co stanowi 89,54 % planu, z tego: wydatki bieżące – 19.016.333,69 zł, wydatki majątkowe – 936.138,06 zł.

Budżet roku 2016 zamknął się nadwyżką w kwocie 2.634.750,85 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 84.000 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2016 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.429.069,91 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.090.703,93 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.

3. Przychody budżetu wyniosły 295.918,48 zł (przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/), natomiast rozchody budżetu wyniosły 707.889,50 zł (rozchody z tytułu spłaty 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 podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 3.049.444 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 13,50 %.

4. 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 wyniosła 15,26%, przy planowanej relacji wynoszącej 4,91%. 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.

5. 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.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. Przedstawiono realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

6. Z opiniowanego sprawozdania (strony 4, 5 i 10 części opisowej) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (433.374,51 zł) nie pokryły w pełni wykonanych wydatków (461.230,94 zł) związanych z finansowaniem funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 250).

7. Wydatki z tytułu wpłaty na izby rolnicze (rozdz. 01030 § 2850) zostały wykonane w kwocie 3.697,24 zł, co stanowiło 1,96% wpływów z podatku rolnego, gdy stosownie do art.35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (j.t. Dz. U.z 2016r. poz. 1315) jednostka samorządu terytorialnego jest zobowiązana przekazać do Izby Rolniczej odpis w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze Gminy w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Podatek stosownie do przepisu art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2016r. poz. 617) jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.
Ponadto Gmina jest zobowiązana przekazać na rachunek bankowy właściwej Izby Rolniczej 2% od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, w najbliższym terminie, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.
 8. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków Na stronach 26-28 sprawozdania Wójt podał dane o zobowiązaniach niewymagalnych, jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego oraz poinformował o zobowiązaniach wymagalnych w kwocie 216,77 zł (rozdz. 75023 § 4360).
 9. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań, które wystąpiły w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 30.000 zł (str. 9 części opisowej).
 10. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019) wysokości 10.749,48 zł. Nie poinformowano natomiast o sposobie wykorzystania przedmiotowych środków w 2016 roku.
 11. W budżecie 2016 roku nie planowano i nie wykonano wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
Sprawozdanie nie zawiera informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich mimo iż w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2028 Gminy Grodziec (uchwała Rady Gminy Nr XXIII/169/16 z dnia 29.12.2016r.) wykazanych było 21 przedsięwzięć z różnymi okresami realizacji, w tym 8 przedsięwzięć z limitem wydatków określonym dla 2016 roku (m.in. brak informacji czy i jakie zawarto umowy na realizację zadań, brak jest omówienia rzeczowego zaawansowania realizacji programów oraz w jakiej wysokości wykonano planowane limity wydatków na poszczególnych zadaniach), tzn. sprawozdanie nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, stosownie do którego sprawozdanie z wykonania budżetu uwzględnia „*stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich*”. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę w tym zakresie.
- 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 tut. Izbie.

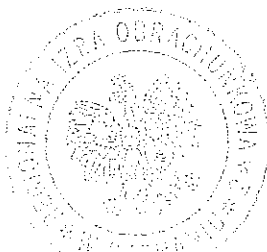
III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) na stronie 7 części opisowej wykazano, iż plan dochodów bieżących wyniósł 21.075.781,27 zł, a zgodnie z uchwałą budżetową oraz sprawozdaniem Rb-27S wynika, iż plan wyniósł 22.075.781,27 zł,
- 2) na stronie 21 części opisowej wykazano, iż wykonanie wydatków majątkowych w dz. 400 /Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę/ wyniosło 28.290 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S oraz częścią tabelaryczną „Wykonanie wydatków za 2016 rok” wykonanie wydatków majątkowych w tym dziale wyniosło 23.000 zł,
- 3) na stronie 22 części opisowej wykazano, iż plan wydatków majątkowych w dz. 750 /Administracja publiczna/ wyniósł 87.000 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S oraz częścią tabelaryczną „Wykonanie wydatków za 2016 rok” plan wydatków majątkowych w tym dziale wyniósł 91.500 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz informację o inwestycjach rozpoczętych w 2016 roku.

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 Grodziec sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Renata Konowatek

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.