Uchwała Nr SO-0954/15/7/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 kwietnia 2018 roku

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

Przewodnicząca:	Renata Konowałek
Członkowie:	Leszek Maciejewski
	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 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec 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 Grodziec za 2017 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grodziec Nr FN.0050.271.2018 z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2017 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 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 25.416.625,40 zł, zrealizowano w kwocie 24.010.493,64 zł, co stanowi 94,47% planu, z tego: dochody bieżące – 23.845.062,74 zł, co stanowi 100,36% planu i dochody majątkowe – 165.430,90 zł, co stanowi 9,99% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 27.069.971,40 zł, zrealizowano w kwocie 24.336.679,75 zł, co stanowi 89,90 % planu, z tego: wydatki bieżące – 21.023.309,34 zł, co stanowi 91,16% planu i wydatki majątkowe – 3.313.370,41 zł, co stanowi 82,68% planu.

Budżet roku 2017 zamknął się deficytem w kwocie 326.186,11 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.653.346 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.821.753,40 zł przy

planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 697.711,43 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 2.222.780,83 zł (przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/), natomiast rozchody budżetu wyniosły 730.692 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 2017.
   Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 2.318.752 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 9,66 %.

4. 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 wyniosła 11,75%, przy planowanej relacji wynoszącej 2,84%. 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.

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 oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone Gminie ustawami, a także wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
   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 wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 425.492,67 zł (dochody wykonane w §§ 0490, 0640, 0910; wyjaśnienie strona 3 i 16 części opisowej) nie pokryły w pełni wykonanych wydatków

(533.153,29 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm.). Należy jednak zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 48.829,86 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 41.566,91 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok wypłacanego w I kwartale 2018 roku oraz wydatków na : inkaso, zakup usług pozostałych.

7. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W części opisowej sprawozdania na stronach 19-21 Wójt podał dane o zobowiązaniach wymagalnych (73,00 zł w rozdz. 75023 z tytułu podróży służbowych, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S przedmiotowe zobowiązanie zostało wykazane jako zobowiązanie niewymagalne) oraz zobowiązaniach niewymagalnych, jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego.
   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 zobowiązanie niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w dz. 900 rozdz. 90002

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
900	90002	4300	452 000,00	442 016,69	36 499,52	478 516,21	26 516,21

   Ze sprawozdania nie wynika na podstawie jakiego upoważnienia Wójt zaciągnął przedmiotowe zobowiązanie. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że przedsięwzięcie pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych na nieruchomościach zamieszkałych na terenie Gminy Grodziec" ujęte jest w „Wykazie przedsięwzięć" stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grodziec (okres realizacji przedsięwzięcia w latach 2017-2019).

8. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek, które wystąpiły w rozdz. 85504 /Wspieranie rodziny/ § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości" w kwocie 38,76 zł.

9. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019) wysokości 15.423,48 zł. Nie poinformowano natomiast o sposobie wykorzystania przedmiotowych środków w 2017 roku.

10. 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 oraz zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 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 tut. Izbie.

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

1) na stronie 17 części opisowej sprawozdania poinformowano, że w rozdz.. 90019 wykonano wydatki w kwocie 22.922,00 zł z tytułu opłat za środowisko (§ 4430). Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do komentarza zawartego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji .... (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.) w rozdziale tym ujmuje się wydatki gmin i powiatów, o których mowa w art. 4040 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2011r. Prawo ochrony środowiska (j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 519 ze zm.), stosownie do którego : *Gminy i powiaty, których dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, są większe niż 10-krotność średniej krajowej dochodów z roku poprzedniego przypadających na jednego mieszkańca, liczonej odpowiednio dla gmin i powiatów, przekazują nadwyżkę z tytułu tych dochodów do właściwego wojewódzkiego funduszu.* Zatem inne wydatki, tu: opłaty za środowisko winny zostać sklasyfikowane we właściwym rzeczowo rozdziale, tj. w rozdziale, w którym ujęty jest przedmiot objęty opłatą za korzystanie ze środowiska.

2) na stronie 11 części opisowej przy wyszczególnieniu wydatków inwestycyjnych planowanych i realizowanych w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ nie ujęto zdania „Zakup kserokopiarki dla Szkoły Podstawowej w Grodźcu", gdzie plan wynosił 5.700 zł natomiast wykonanie wyniosło 5.699 zł (informacja o poniesionych wydatkach została podana na stronie 26 części opisowej),

3) na stronie 13 części opisowej w zestawieniu wydatków z podziałem na jednostki wystąpiły błędy rachunkowe w podliczeniu planu i wykonania wydatków dla Przedszkola Samorządowego w Grodźcu oraz Szkoły Podstawowej w Królikowie,

4) na stronie 30 części opisowej wykazano, iż plan wydatków bieżących na wynagrodzenia wyniosło 8.276.486,49 zł oraz wykonanie wyniosło 7.370.460,76 zł, a zgodnie z częścią tabelaryczną „Wykonanie wydatków za 2017 rok" oraz ze sprawozdaniem Rb-28S plan wydatków wynosił 8.783.331,51 zł, natomiast wykonanie wyniosło 7.845.789,65 zł,

5) na stronie 30 części opisowej wykazano, iż plan wydatków na dotacje wyniósł 1.423.469,65 zł, natomiast do podanej kwoty nie doliczono wydatków zaplanowanych w dz. 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych" w kwocie 5.000 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz informację o inwestycjach rozpoczętych w 2017 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 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU 2

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowałek

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.*