

Uchwała nr II/98/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ruja sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Ruja za 2017 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała – członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Wójta Gminy Ruja sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Ruja za 2017 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz lub prezydent miasta), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ruja za 2017 rok Wójt Gminy Ruja przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 28 marca 2018 r. (zarządzeniem nr 9/2018 z dnia 15 marca 2018 r.).

Uwzględniając dane zawarte w przedłożonych Izbie sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku, Skład Orzekający w wyniku analizy przedłożonego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, stwierdził co następuje.

Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. W sprawozdaniu podano wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej oraz przedstawiono zmiany wprowadzone w roku budżetowym.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 11.860.918,87 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 12.352.953,58 zł stanowi 96,02%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 11.509.557,99 zł, tj. 99,30% planu stanowiącego kwotę 11.590.610,77 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 351.360,88 zł, tj. 46,09% planu rocznego w wysokości 762.342,81 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 75.574,70 zł, co stanowi 30,16% planu wynoszącego 250.546,00 zł.

Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 11.684.962,06 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 10.967.091,08 zł i wydatki majątkowe w kwocie 717.870,98 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 96,08%, wydatki bieżące 98,09%, a wydatki majątkowe 73,18%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 175.956,81 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 191.308,00 zł.

W 2017 r. Gmina zaplanowała i zrealizowała przychody ze źródeł zwrotnych w kwocie 155.000,00 zł. Z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów dokonano spłaty rat w kwocie 399.508,00 zł, zgodnie z planowaną kwotą rozchodów budżetu.

Łączna kwota wykonanych wydatków i rozchodów wyniosła 12.084.470,06 zł i była wyższa od sumy zrealizowanych dochodów i przychodów (12.079.354,48 zł). Ze sprawozdania Rb-NDS i przedstawionych do niego wyjaśnień wynika, że do pokrycia sumy wydatków i rozchodów roku

2017 zaangażowane zostały wolne środki w kwocie 10.235,61 zł, które nie zostały ujęte w planie przychodów budżetu oraz środki w kwocie 5 115,58 zł pochodzące z otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2018 rok. W wyjaśnieniach wskazano, że powodem niezachowania reguły bilansowej po stronie wykonania budżetu gminy za 2017 r. (-5 115,58 zł) był głównie brak wpływu na rachunek budżetu gminy kwoty 20.000,00 zł (wpłata wpłynęła w dniu 4 stycznia 2018 r., a zgodnie z zapewnieniem, miała wpłynąć do końca 2017 r.). Gwarancja wpływu dodatkowych środków stała się podstawą do realizacji wydatku, z otrzymanej subwencji oświatowej na styczeń 2018 r. Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 211 u.f.p. podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego jest uchwała budżetowa, a budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem jej dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, uchwalanym na rok kalendarzowy. Wydatki i rozchody budżetu 2017 roku powinny być więc sfinansowane ze środków otrzymanych jako dochody i przychody tego roku budżetowego.

Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 542.466,91 zł, co oznacza, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p. Dodatni wynik operacyjny budżetu oznacza, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym 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. Wykonana w 2017 r. relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem budżetu, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., wyniosła 5,21%, przy planowanej na koniec III kwartału 2017 r. w wysokości 4,87%.

Łącznie na spłatę długu wraz z kosztami jego obsługi z tytułu odsetek poniesiono kwotę 501.575,37 zł, co stanowi 4,23 % wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 5,70%.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. zadłużenie Gminy wynosiło 2.883.043,00 zł, co stanowi 24,31% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2017 r. obejmuje część opisową oraz zestawienia tabelaryczne. W części opisowej omówiono zrealizowane dochody i wydatki według działów klasyfikacji budżetowej oraz przedstawiono informacje o źródłach przychodów i przeznaczeniu rozchodów budżetu. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg i zwolnień innych niż ustawowe oraz skutki udzielenia przez organ podatkowy ulg w spłacie zobowiązań. Podano stan zaległości w dochodach i poinformowano o działaniach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania. Część tabelaryczna prezentuje wykonanie budżetu w różnym układzie danych liczbowych, w tym plan oraz kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

A. Kijeljan
mgr Aneta Kijeljan