

Uchwała nr II/99/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Mściwojów sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Gminy Mściwojów 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 Mściwojów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Mściwojów 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 terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie powinno zawierać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Mściwojów za 2017 r. Wójt Gminy Mściwojów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 29 marca 2018 r. (zarządzeniem nr 0050.29.2018 z dnia 28 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.

Planowane wielkości budżetu przedstawione w sprawozdaniu uwzględniają wartości wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. W sprawozdaniu przedstawiono wielkości budżetu określone w uchwale budżetowej oraz zmiany wprowadzone uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy w roku budżetowym.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 18.544.600,18 zł, stanowiącej 92,71% planu wynoszącego 20.003.814,32 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 16.018.257,01 zł, tj. 103,26% planu ustalonego w kwocie 15.513.284,04 zł, a dochody majątkowe 2.526.343,17 zł, tj. 56,26% planowanej kwoty 4.490.530,28 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 95.703,15 zł, co stanowi 10,42% planu wynoszącego 918.123,17 zł. Przyczyny odchyień w wykonaniu dochodów majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku, nie zostały w sprawozdaniu wyjaśnione.

Wydatki budżetu zaplanowane w wysokości 19.330.558,32 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 14.168.594,28 zł i wydatki majątkowe w kwocie 5.161.964,04 zł, zostały wykonane w wysokości 18.087.154,98 zł (93,57% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 13.289.357,39 zł (93,79%) i wydatki majątkowe w kwocie 4.797.797,59 zł (92,95%).

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 457.445,20 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 673.256,00 zł. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, jest wyższa od planowanej i wyniosła 2.728.899,62 zł. 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 roczna relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem (relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.) wyniosła 15,23% i jest wyższa od planowanej na koniec roku (11,31%). Według planowanych wielkości budżetu na koniec trzeciego kwartału relacja ta wyniosła 15,02%.

W 2017 r. przychody z zaciągniętych pożyczek wyniosły 782.000,00 zł przy planowanych przychodach z tego tytułu w kwocie 360.000,00 zł. Ze sprawozdania wynika, że w kwocie zrealizowanych przychodów mieści się m. in. pożyczka krótkoterminowa w wysokości 580.000,00 zł, której spłata była planowana w 2017 r., tj. w terminie określonym w art. 89 ust. 2 u.f.p. Zgodnie z tym przepisem zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych obligacji poniesiono 1.033.256,00 zł, zgodnie z planowaną kwotą rozchodów budżetu. Łączna kwota spłat pożyczek i kredytów oraz wykupu wyemitowanych obligacji (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (136.553,16 zł), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowi 5,67% wykonanych dochodów ogółem (bez wyłączeń 6,31%), przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty długu wynoszącym 10,92%.

Na 31 grudnia 2017 r. zadłużenie Gminy stanowiło kwotę 4.747.847,00 zł (25,60% wykonanych dochodów). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu omówiono wykonanie planu dochodów według źródeł wpływu w ramach przyjętych grup dochodów. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielenia zwolnień w podatkach przez Radę Gminy oraz udzielenia przez organ podatkowy ulg w spłacie zobowiązań. Podano kwoty zaległości w dochodach i poinformowano o działaniach windykacyjnych podejmowanych w trakcie roku w stosunku do dłużników. Wykonanie planu wydatków bieżących i majątkowych omówiono według działów klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do realizowanych zadań, w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych. Szczegółowo omówiono zadłużenie Gminy z każdego z tytułów dłużnych, z podaniem kwot przypadających do spłaty w całym okresie jego spłaty. W zestawieniach tabelarycznych zaprezentowano m. in. plan oraz kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 63.095,41 zł i zostały przeznaczone w 98,23% na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 61.981,61 zł). Z dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002 - "Gospodarka odpadami" § 0490) w kwocie 500.026,60 zł sfinansowano zadania w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi (wydatki w rozdziale 90002 "Gospodarka odpadami" poniesiono w wysokości 525.736,59 zł).

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mściwojów za 2017 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wydatkowania środków budżetowych, pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej kompetencji 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. Kiełjan
mgr Aneta Kiełjan