

**Uchwała nr X/8/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 24 kwietnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pielgrzymka sprawozdaniu rocznym**  
**z wykonania budżetu Gminy Pielgrzymka 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: Monika Puchała - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o przedłożonym przez Wójta Gminy Pielgrzymka sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Pielgrzymka 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.

W dniu 29 marca 2018 r. Wójt Gminy Pielgrzymka, zarządzeniem nr 15/2018 z dnia 29 marca 2018 r., przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Pielgrzymka za 2017 rok.

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.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2017 r. obejmuje część opisową oraz zestawienia tabelaryczne, prezentujące wykonanie budżetu w różnym układzie danych liczbowych, w tym plan oraz kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. W części opisowej sprawozdania omówiono wykonanie dochodów według źródeł ich pochodzenia, w ramach działów klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono skutki finansowe określenia przez Radę Gminy stawek podatkowych w wysokości niższej od maksymalnych i wprowadzenia ulg i zwolnień innych niż ustawowe oraz udzielenia przez organ podatkowy ulg w spłacie zobowiązań. Poinformowano o zaległościach w dochodach i działaniach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania. Wykonanie planu wydatków omówiono według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podaniem kwot wydatków bieżących i majątkowych poniesionych z tego tytułu. Przedstawiono projekty realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.

Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 21.502.914,49 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 22.616.478,52 zł stanowi 95,08%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 19.615.002,86 zł, tj. 96,68% planu stanowiącego kwotę 20.289.373,27 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 1.887.911,63 zł, tj. 81,13% planu rocznego w wysokości 2.327.105,25 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 206.425,00 zł zrealizowano

w kwocie 211.792,02 zł (102,60% planu).

Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 21.076.057,20 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 18.789.716,92 zł i wydatki majątkowe w kwocie 2.286.340,28 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 94,45%, wydatki bieżące 97,24%, a wydatki majątkowe 76,43%.

Z wyjaśnień do sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 r. wynika, że w 2017 r. zaangażowano część oświatową subwencji ogólnej na styczeń 2018 r. w kwocie 255.903,91 zł. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu za 2017 r. wyjaśniono, że zaangażowano w wydatki bieżące część oświatową subwencji ogólnej w celu uniknięcia zobowiązań wymagalnych związanych z wypłatą wynagrodzeń osobowych w jednostkach gminy. 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.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 426.857,29 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 301.964,00 zł.

Wynik operacyjny, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 825.285,94 zł. Zachowany został zatem 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 dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem (relacja jednoroczna, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.), wyniosła 4,82%, przy planowanej na koniec trzeciego kwartału w wysokości 5,29%. Spowoduje to nieznaczne obniżenie indywidualnego wskaźnika spłaty w latach 2019 i 2020, w których do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia przyjmowane będą dane z wykonania budżetu w 2017 roku (art. 243 ust. 2 u.f.p.).

Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono 301.964,00 zł, zgodnie z planowaną kwotą rozchodów budżetu. Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek, z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń, do wykonanych dochodów ogółem wyniosła 1,86% (bez wyłączeń 2,25%) i nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, który dla 2017 r. został ustalony na poziomie 2,11%.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. zadłużenie Gminy wynosiło 5.848.089,92 zł, co stanowi 27,20% wykonanych dochodów. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 189.328,86 zł i zostały przeznaczone w 86,35% na sfinansowanie zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (kwota wydatków 163.484,23 zł). Z dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które wyniosły 70.178,96 zł, sfinansowano zadania w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi w wysokości 51.417,59 zł, stanowiącej 73,27% osiągniętych dochodów. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 559.355,64 zł (rozdział 90002 - "Gospodarka odpadami" § 0490), zaś wydatki związane z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach według sprawozdania wyniosły 536.595,46 zł.

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**

*mgr Monika Puchala*