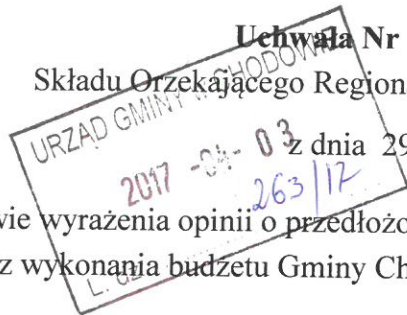


Uchwała Nr SO-0954/3/5/Ko/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu



z dnia 29 marca 2017 roku
w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chodów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chodów 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. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Chodów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 Chodów za 2016 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Chodów Nr 104/17 z dnia 8 marca 2017 roku i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 10 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 13.447.917,95 zł, zrealizowano w kwocie 13.359.760,68 zł, co stanowi 99,34 % planu, z tego: dochody bieżące – 11.588.989,89 zł i dochody majątkowe – 1.770.770,79 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 14.285.417,95 zł, zrealizowano w kwocie 13.163.704,49 zł, co stanowi 92,15 % planu, z tego: wydatki bieżące – 10.009.783,83 zł, wydatki majątkowe – 3.153.920,66 zł.Budżet roku 2016 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 196.056,19 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 837.500 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2016 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.579.206,06 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 463.236,49 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.

Wykonana w 2016 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 11,82 %, przy planowanej relacji wynoszącej 3,57 %. 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, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

- Przychody budżetu wyniosły 1.065.936,73 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 865.936,73 zł, przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek /§952/ w wysokości 200.000 zł), natomiast rozchody budżetu na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ wyniosły 655.000 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody tylko z kredytów i pożyczek oraz rozchody budżetu jednakże nie przedstawił poziomu zadłużenia Gminy. Na dzień 31 grudnia 2016 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 650.000 zł, co stanowi 4,87 % zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 679.014,66 zł, co stanowi 5,08% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

- 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. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań podjętych przez Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań gminy.
- Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniu Wójt poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego w jednostkach oświatowych w kwocie 137.254,92 zł (strona 7 sprawozdania), a także wskazał pozostałe

działy klasyfikacji budżetowej w których wystąpiły zobowiązania niewymagalne (strona 9 sprawozdania).

6. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięcia wieloletniego, którą zamieszczono w części opisowej odnoszącej się do wykonania budżetu (str. 5), tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a także uwzględnia informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego z wyspecyfikowaniem numeru i dat podjętych uchwał, jednak pominięto kwoty dokonanych zmian, a zatem tylko w części spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
7. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż:
 - 1) Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły 274.334,66 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 271.600,72 zł, przy czym nie wykonano zaplanowanych wydatków w § 4260 – zakup energii. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były nieznacznie wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi tj. o kwotę 2.733,94 zł i winny być w roku następnym przeznaczone na cele określone w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 ze zm.).
 - 2) Z informacji zawartej na stronie 7 części opisowej sprawozdania oraz tabeli obejmującej wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 26.083,86 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 29.976,51 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2016 poz. 487) „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:*
 - 1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,*
 - 2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii*– *nie mogą być przeznaczane na inne cele*”.
- 3) W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 4.399,99 zł oraz poinformowano, że

dochody te przeznaczone zostały na zagospodarowanie terenów zielonych wokół budynków użyteczności publicznej bez bliższego określenia tych jednostek (str. 9 części opisowej sprawozdania), a wydatki w rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ wykonano w niższej kwocie wynoszącej 4.065 zł.

8. 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, za wyjątkiem następujących rozbieżności:

- w części tabelarycznej odnoszącej się do wydatków budżetu gminy wystąpiły następujące rozbieżności:
 - a) w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdział 80101 /Szkoły podstawowe/ plan § 4240 /Zakup środków dydaktycznych i książek/wykazano w kwocie 9.553,87 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej po zmianach oraz sprawozdania Rb-28S wynika kwota 9.873,97 zł;
 - b) plan rozdziału 80110 /Gimnazja/ wykazano w wysokości 1.174.321,14 zł, a z uchwały budżetowej po zmianach oraz sprawozdania Rb-28S wynika kwota 1.174.001,04 zł;
 - c) plan § 4240 /Zakup środków dydaktycznych i książek/ w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdział 80110 /Gimnazja/ przedstawiono w kwocie 7.696,12 zł, podczas gdy zgodnie z uchwałą budżetową po zmianach oraz sprawozdaniem Rb-28S winno być 7.376,02 zł;
 - d) w błędnych kwotach wykazano plan § 6050 i § 6057 w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdział 80195 /Pozostała działalność/ tj. wykazano odpowiednio kwoty 197.300 zł i 1.251.900 zł, a zgodnie z uchwałą budżetową po dokonanych zmianach oraz sprawozdaniem Rb-28S winny być następujące kwoty: 221.300 zł i 1.227.900 zł.

9. Na podstawie analizy sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż:

- na stronie 2 części opisowej sprawozdania zapisano, iż w rozdziale 80195 uzyskano dochody z najmu mieszkań w budynkach komunalnych oraz odsetek, a na koniec roku nie było zaległości, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż w wymienionym rozdziale poza dotacją, opisaną w dalszej części sprawozdania, wystąpiły również dochody w § 0960 /Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej/, a także w § 0690 /Wpływy z różnych opłat/, w którym zaległości wyniosły 2.800 zł;
- w części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informację, iż w dziale 600 /Transport i łączność/ poniesiono wydatki m.in. na budowę dziewięciu dróg gminnych w łącznej kwocie 1.361.587,09 zł (z podaniem nazw zadań i zakresu rzeczowego, ale bez podawania wydatków na poszczególne zadania) oraz na opracowanie dokumentacji oraz wyznaczenie granic działek dla rozpoczętej inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 495529 Wewierz – Dzierzbice” w wysokości 12.920 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej sprawozdania wynika, iż w dziale 600 rozdział 60016 /Drogi publiczne gminne/ łączne wydatki inwestycyjne wykonane w § 6050 wynoszą 1.361.587,09 zł.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji, wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych.

Skład Orzekający podnosi, iż na str. 2 informacji (ostatni akapit) podano, iż uzyskano dochód dzierżawy gruntów ornych w wysokości 4.576 zł, lecz informacja ta nie koresponduje z danymi wykazanymi w sprawozdaniu, bowiem w dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ wykazano w § 0750 tylko dochody z dzierżaw obwodów łowieckich w wysokości 647,19 zł.

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. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Chodów 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
Zofia Ligocka

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.

Otrzymują:

1. Przewodnicząca Rady Gminy Chodów,
2. Wójt Gminy Chodów,
3. A/a.