

## Uchwała Nr SO – 0954/24/4/Ka/2018

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 kwietnia 2018 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami**

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: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Freitag

Zbigniew Czołnik

działając 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2017 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

**opinię pozytywną z uwagą w pkt I. 5**

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2017 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2020 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia) i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania przedstawiony został wykaz uchwał Rady Gminy, zarządzeń Wójta, którymi w ciągu roku dokonywane były zmiany budżetu. W sprawozdaniu przedstawiona została realizacja dochodów budżetowych według poszczególnych źródeł oraz wydatków budżetowych z uwzględnieniem działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu poinformowano o wykonanych kwotach przychodów (nadwyżka z lat ubiegłych i spłata pożyczek udzielonych), rozchodach budżetu, zobowiązaniach niewymagalnych, przekazanych z budżetu dotacjach. W sprawozdaniu przedstawiony został stan zaległości, skutki udzielonych ulg, zwolnień, obniżenia górnych stawek podatkowych. Przedstawiona została realizacja zadań inwestycyjnych. W części opisowej poinformowano, że niższe wykonanie planu wydatków (91,81%) „wynika z prowadzonej polityki oszczędnościowej w Urzędzie Gminy i jednostkach budżetowych w zakresie wydatków rzeczowych oraz braku lub niskiego wykonania ze względu na prowadzone uzgodnienia techniczne i dokumentacyjne kilku zadań majątkowych (818.430,90 zł). Ponadto powstały oszczędności na nie rozdysponowanej rezerwie ogólnej i celowej dotyczącej zadań kryzysowych”.

2. W części tabelarycznej przedstawione zostały dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków inwestycyjnych, realizacja planu przychodów i rozchodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, udzielone z budżetu dotacje, realizacja dochodów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska, wydatki Funduszu Sołeckiego, realizacja wydatków, niewygasających z upływem 2016 roku, oraz wykaz wydatków niewygasających z roku 2017, informacje o stanie należności, informacje

o stanie niewymagalnych zobowiązań z uwzględnieniem jednostek budżetowych, skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg, odroczeń, zwolnień, umorzenia zaległości podatkowych. Dane odnośnie dochodów i wydatków przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu na 2017 r., czym wypełnione zostały wymogi określone w art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Do sprawozdania dołączono wykonanie planu finansowego instytucji kultury za rok 2017. Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie planów finansowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej za I półrocze (art. 266 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

4. W sprawozdaniu przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich, czym wypełniono dyspozycję wynikającą z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

5. Na podstawie analizy uchwały budżetowej i jej zmian, Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy uchwałą XXII/197/2016 w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wprowadziła wydatki bieżące na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w dz. 801, rozdz. 80104 w kwocie 147.150 zł. Następnie w trakcie roku budżetowego dokonywano zmian w planie wydatków na zadania realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych uchwałą Nr XXIII/227/2017 z dnia 23 marca 2017 r. wprowadzając wydatki w dz. 750 rozdział 75095 w kwocie 49.600 zł, uchwałą Nr XXV/252/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r. dokonując zwiększenia ogółem na kwotę 915.358,24 zł, uchwałą Nr XXVII/263/2017 z dnia 4 września 2017 r. zwiększając wydatki o kwotę 33.040,88 zł, uchwałą Nr XXVIII/273/2017 z dnia 5 października zwiększając wydatki o kwotę 5.040 zł oraz uchwałą Nr XXIX/286/2017 z dnia 22 listopada 2017 r. zmniejszając wydatki o kwotę 5.040 zł. Ponadto Zarządzeniem Nr 32/2017 z dnia 31 maja 2017 roku oraz Nr 83/2017 z dnia 7 sierpnia 2017 r. dokonano przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami. W sprawozdaniu nie przedstawiono zmian wydatków, na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Wymóg, ten wynika z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

6. Na podstawie analizy przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań o symbolu Rb, Skład Orzekający ustalił, że w 2017 roku budżetowe jednostki oświatowe nie gromadziły dochodów o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. 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 tutaj. Izbie za wyjątkiem:

- niezgodności w tabeli Nr 6 przedstawiającej realizację planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy w dz. 900 rozdz. 90095 w zakresie wykonania tej dotacji, która zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 S za IV kw. 2017 r. w dz. 900 rozdz. 90095 § 2310 wyniosła 663 zł, a w tabeli 6 podane zostało wykonanie zerowe.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2017 na planowany deficyt w kwocie 2.763.208,31 zł wykonano nadwyżkę budżetu w kwocie 986.108,29 zł bowiem:

- a) Dochody zrealizowano w wysokości 37.025.678,81 zł, co stanowi 101,46 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 36.390.437,94 zł, dochody majątkowe w kwocie 635.240,87 zł,

- b) Wydatki zrealizowano w wysokości 36.039.570,52 zł, co stanowi 91,81 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 29.698.317,92 zł (92,53 %), wydatki majątkowe w kwocie 6.341.252,60 zł (88,57 %). Wykonanie wydatków obejmuje także wydatki niewygasające z roku 2017 w kwocie 1.248.156,13 zł, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 1.126.884,13 zł.
- c) Na planowane przychody w kwocie 3.063.208,31 zł, wykonanie wyniosło 6.393.264,80 zł i obejmowało przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 6.293.264,80 zł oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych w kwocie 100.000,00 zł.
- d) Rozchody zrealizowano w kwocie 300.000,00 zł, tj. 100 % planu i były to udzielone z budżetu pożyczki.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce i deficycie jst.

2. Na koniec roku budżetowego wykonane dochody bieżące budżetu za 2017 r. powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych były wyższe od wykonanych wydatków bieżących o 12.985.384,82 zł (reguła wynikająca z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

3. Gmina na koniec 2017 r. nie posiada zobowiązań z tyt. pożyczek i kredytów oraz wymagalnych zobowiązań a także zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

4. Kwota niewymagalnych zobowiązań na koniec 2017 r. wynosiła 1.268.482,44 zł, które w szczególności dotyczyły wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń oraz zobowiązań wynikających z bieżących zakupów materiałów, energii i usług. Jak ustalono na podstawie sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków, zobowiązania z wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych łącznie z wykonanymi wydatkami nie przekroczyły ustalonego planu na 2017 rok.

5. Zrealizowane wydatki na kształcenie nauczycieli za rok 2017 stanowią 0,42% wydatków na wynagrodzenia osobowe w dziale 801- oświata i wychowanie. Uwzględniając przepisy art. 70a ust 1 ustawy karta nauczyciela, zgodnie z którymi w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, z zastrzeżeniem ust. 2, okazać się może, że wydatki na ten cel były niewystarczające.

IV.1. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Jednostki obejmuje dane określone art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Teresa Marczał*  
Teresa Marczał

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

1