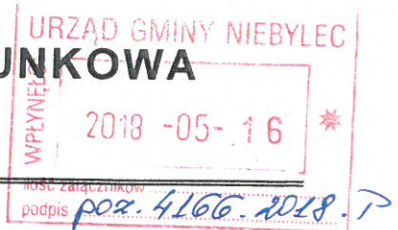




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



U C H W A Ł A Nr 2 / 45 /2018 z dnia 11 maja 2018 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

P. Wokem'in
Ch
xop Błażej Redy
Ch

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Niebylec sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2017 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Anna Trałka – przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar – członek
3. Waldemar Witalec – członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Niebylec sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2017 rok – działając na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2, art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. DzU z 2016 r. poz. 561)

po s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować ww. sprawozdanie Wójta Gminy Niebylec.

UZASADNIENIE

I. Wójt Gminy Niebylec w dniu 29 marca 2018 r. przy piśmie z dnia 27 marca 2018 r. nr FB.3035.2.2018, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2017 rok stanowiące załącznik do Zarządzenia Nr 13/2018 Wójta Gminy Niebylec z dnia 23 marca 2018 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2017 rok.

Ponadto, Skład Orzekający zapoznał się z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w formie dokumentu elektronicznego sprawozdaniami budżetowymi z wykonania budżetu Gminy Niebylec za 2017 rok, tj.:

1. Sprawozdaniem rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
2. Sprawozdaniem rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
3. Sprawozdaniem kwartalnym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,

4. Sprawozdaniem kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
5. Sprawozdaniem rocznym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego,
6. Sprawozdaniem rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego,
7. Sprawozdaniem rocznym Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
8. Sprawozdaniem kwartalnym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
9. Sprawozdaniem kwartalnym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
10. Sprawozdaniem rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok, stosownie do postanowień art. 269 oraz art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, powinno uwzględniać w szczególności:

1. dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
2. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego,
3. stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
4. wykaz samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (DzU z 2016 r., poz. 1943), gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

II. Przedłożone przez Wójta Gminy Niebylec sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Niebylec za 2017 rok zawiera:

1. zestawienia tabelaryczne dochodów i wydatków, w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
2. informację opisową o zmianach w planie wydatków na realizację 8 programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w tym:
 - a) na realizację 7 projektów z podaniem kwoty wydatków na te projekty, wprowadzonych do budżetu Gminy Niebylec na 2017 rok w trakcie roku budżetowego z przywołaniem dat i numerów uchwał Rady Gminy Niebylec;
 - b) na realizację projektu pn. „Rozwój OZE szansą na poprawę jakości życia mieszkańców gmin Niebylec i Wielopole Skrzyńskie”. Planowane wydatki na 2017 rok w kwocie 11 685,- zł zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Niebylec Nr XL/206/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku.
3. informację opisową w sprawie stopnia realizacji 14 projektów wieloletnich (6 programów realizowanych z udziałem środków unijnych) z podaniem ich nazw, planu wydatków na te programy i kwot wykonanych wydatków w 2017 roku, mieszczących się w limicie planowanych wydatków na ten rok.

Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu przedłożonym przez Wójta Gminy Niebylec, samorządowe jednostki budżetowe prowadzące na terenie gminy działalność, określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, w 2017 roku nie prowadziły rachunków dochodów własnych.

Dane zawarte w przedłożonym rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok są zgodne z danymi, wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.

III. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Niebylec budżet na 2017 rok po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał realizację **dochodów** w wysokości 45 220 531,88 zł.

Dochody budżetu zostały ujęte w formie tabelarycznej w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe według ich źródeł, z podaniem planu i wykonania.

- 1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 43 220 531,88 zł, co stanowi 95,74% planu, w tym:
 - dochody bieżące 40 250 527,38 zł, co stanowi 100,41% planu,
 - dochody majątkowe 2 970 004,50 zł, co stanowi 58,73% planu.

Wójt Gminy Niebylec w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok wskazał na niższe wykonanie dochodów budżetu w stosunku do ustalonego planu, podając jednocześnie przyczyny niższego wykonania planowanych dochodów w działach:

- 010 „Rolnictwo i łowiectwo” planowane dochody wykonano w wysokości 18,79% planu. Przyczyną wykonania niższych dochodów było niewykonanie planu dochodów majątkowych ze sprzedaży działek stanowiących mienie Gminy w kwocie 10 000,00 zł i niewykonanie planowanych dochodów z tytułu dotacji z PROW w kwocie 452 000,00 zł;
- 700 „Gospodarka mieszkaniowa” planowane dochody wykonano w wysokości 85,04% planu. Brak wykonania w pełnej kwocie dotacji na projekt pn. „Głęboka modernizacja energetyczna obiektów użyteczności publicznej Gminy Niebylec”;
- 801 „Oświata i wychowanie” planowane dochody wykonano w wysokości 72,08% planu. Brak realizacji planowanej dotacji w kwocie 1 368 901,83 zł na dofinansowanie projektu pn. „Wdrożenie systemu nowych e-usług w placówkach oświatowych Gminy Niebylec” (realizacja w 2018 r.).

- 1.2. Otrzymana dotacja na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wyniosła 12 929 634,15 zł, co stanowi 99,88% planu.

2. Uchwalony przez Radę Gminy Niebylec budżet na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **wydatków** w wysokości 46 436 026,57 zł.

Wydatki budżetu ujęte zostały w sprawozdaniu w formie tabelarycznej z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Zarówno wydatki bieżące i majątkowe obejmują wyodrębnione rodzaje wydatków wymagane ustawowo dla uchwały budżetowej.

- 2.1. Wydatki Gminy zrealizowano w kwocie 43 144 420,81 zł, co stanowi 92,97% planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące: plan – 32 882 053,19 zł, wykonanie – 32 281 550,83 zł, co stanowi 97,69% planu,

b) wydatki majątkowe: plan – 8 961 235,48 zł, wykonanie – 6 532 297,30 zł, co stanowi 72,89% planu.

Wykonane wydatki bieżące zostały w całości sfinansowane dochodami bieżącymi. Zatem zachowana została zasada, wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wójt Gminy Niebylec w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok wskazał na niższe wykonanie wydatków budżetu w stosunku do ustalonego planu, podając jednocześnie przyczyny niższego wykonania planowanych wydatków w działach:

- 600 „Transport i łączność” – planowane wydatki wykonano w wysokości 87,26% planu. Przyczyny to niepełne wykonanie dotacji celowej dla Powiatu Strzyżowskiego na przebudowę odcinka drogi Niebylec–Gwoźnica, wobec niewybrania przez Powiat wykonawcy na realizację tego projektu;
- 720 „Informatyka” – planowana kwota wydatków 5 200,00 zł nie została wykonana wobec braku konieczności konserwacji urządzeń w ramach systemu PSeAP;
- 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” – planowane wydatki wykonano w wysokości 76,44% planu. Przyczyny to niepełne wykonanie wydatków na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego na wyposażenie OSP w Konieczkowej. Brak konieczności wykonania wydatków z zakresu obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego;
- 801 „Oświata i wychowanie” – planowane wydatki wykonano w wysokości 89,7% planu. Przyczyna to niezrealizowanie wydatków planowanych na projekt pn. „Wdrożenie systemu nowych e-usług w placówkach oświatowych Gminy Niebylec” wobec przedłużającego się procesu aktualizacji wymaganej dokumentacji do ogłoszenia przetargu i wyboru wykonawcy tego projektu;
- 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – plan wydatków wykonano w wysokości 85,45% planu. Uzyskanie w postępowaniu przetargowym niższych cen na wykonawstwo projektów niż planowano na te zadania (oświetlenie uliczne, rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Konieczkowej);
- 926 „Kultura fizyczna i sport” – planowane wydatki wykonano w wysokości 83,7% planu. Przyczyny – zakup ciągnika-kosiarki w niższej cenie i zagospodarowanie placu w Kontach Luteckich przy niższych nakładach w stosunku do planowanych wydatków.

2.2. Wydatki Gminy na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej:

plan – 12 944 552,48 zł, wykonanie – 12 926 634,15 zł, co stanowi 99,86% planu.

2.3. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok wynika, że Gmina zaplanowała w budżecie dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 498 300,00 zł, które zostały wykonane w kwocie **495 568,84 zł**. Środki te przeznaczono na realizację wydatków w zakresie gospodarki odpadami w kwocie **489 075,69 zł**, przy ustalonym planie wydatków w wysokości 498 300,00 zł.

4. W budżecie Gminy Niebylec planowane **przychody** w łącznej kwocie 1 294 344,44 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 337 243,44 zł i z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 957 101,00 zł. Przychody zostały wykonane w kwocie 1 308 007,99 zł, tj. 101,05% planu z tytułu nadwyżki budżetowej. Nie wykonano planu przychodów z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

5. W 2017 roku nie planowano i nie wystąpiły w trakcie roku budżetowego **rozchody** z tytułu kredytów i pożyczek.
6. W budżecie Gminy Niebylec na 2017 rok planowano deficyt budżetu w wysokości 1 294 344,44 zł. Na koniec 2017 roku osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 76 111,07 zł.
7. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok przedstawiono, zgodnie z wymogami ustawowymi (art. 214 pkt 1 w związku z art. 215 ustawy o finansach publicznych), zestawienie planu i wykonania udzielonych z budżetu Gminy dotacji z podziałem na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych z wyodrębnieniem dotacji podmiotowych i celowych.
8. W 2017 roku Gmina Niebylec nie posiadała zadłużenia.
9. Na dzień 31 grudnia 2017 roku Gmina Niebylec nie posiadała zobowiązań wymagalnych z tytułu dostawy towarów i usług.
10. Łączna kwota należności wymagalnych wykazana w przedłożonym przez Wójta Gminy Niebylec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok w wysokości 741 362,97 zł jest zgodna ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminy Niebylec za okres 2017 roku.
Wójt Gminy Niebylec w przedłożonym sprawozdaniu wyjaśnił, że są to należności z kilku lat z tytułu podatków, czynszów i dzierżawy, opłat za ścieki, opłat za odbiór odpadów, jak również z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego. Problem należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego narasta z roku na rok, z uwagi na trudności wyegzekwowania ich zwrotu od osób zobowiązanych. W większości są to osoby nieposiadające dochodów, korzystające ze świadczeń w ramach pomocy społecznej, jak również osoby celowo unikające spłaty zobowiązań z tego tytułu. Zdaniem Wójta Gminy brak jest odpowiednich regulacji prawnych, pozwalających na skuteczną windykację należności od zobowiązanych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, oraz wymagania formalnoprawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest zasadniczo prawidłowość sporządzania sprawozdań z wykonania budżetu gminy.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Niebylec,
2. a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Anna KALKA

