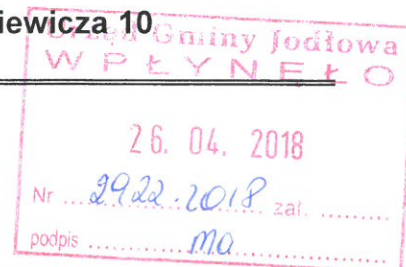




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr 1/7/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Alicja Nowostawska-Cwynar - przewodnicząca
2. Janusz Mularz - członek
3. Waldemar Witalec - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok, z uwagą ujętą w punkcie VIII uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Nr 21/18 Wójta Gminy Jodłowa z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Jodłowa za 2017 rok.

Wójt Gminy Jodłowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Sprawozdania budżetowe:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017,
 - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca czwartego kwartału roku 2017,
 - Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017,

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017,
 - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017,
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec czwartego kwartału 2017 roku,
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec czwartego kwartału 2017 roku,
 - Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych do dnia 31 grudnia roku 2017,
 - Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2017 roku,
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017 roku.
2. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2017 r., sprawozdanie z wykonania przychodów i kosztów za 2017 rok Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Jodłowej, sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Czytelnictwa w Jodłowej, informację o stanie mienia komunalnego gminy Jodłowa według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, przedłożone Radzie Gminy Jodłowa.

W związku z postanowieniem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, opinia składu orzekającego dotyczy jedynie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Jodłowa za 2017 rok.

W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2017 zawiera:

- 1) zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- 2) wykaz samorządowych jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych;
- 3) zmiany w planie wydatków dokonane w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) i środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie przedłożone przez Wójta Gminy Jodłowa zawiera wszystkie wymagane elementy.

Na podstawie powyższych sprawozdań ustalono, co następuje:

I. Dochody.

Uchwalony przez Radę Gminy Jodłowa budżet na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, zakładał realizację dochodów w kwocie

22.647.692,00 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 22.568.374,70 zł, co stanowi 99,64% wykonania planu:

- dochody bieżące zaplanowano w kwocie 21.231.605,00 zł i wykonano w kwocie 21.153.631,30 zł, tj. 99,63%,
- dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 1.416.087,00 zł i wykonano w kwocie 1.414.743,40 zł, tj. 99,90%.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do wykonania planu dochodów.

II. Wydatki.

Uchwalony przez Radę Gminy Jodłowa budżet na rok 2017, po uwzględnieniu zmian, zakładał plan wydatków ogółem w kwocie 26.817.192,00 zł, z tego wykonano kwotę 25.063.613,79 zł, co stanowi 93,46%:

- wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 19.961.128,00 zł i wykonano w kwocie 19.334.659,81 zł, tj. 96,86%,
- wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 6.856.064,00 zł i wykonano w kwocie 5.728.953,98 zł, tj. 83,56%.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do wykonania planu wydatków.

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

III. Przychody budżetu gminy Jodłowa zaplanowano na kwotę 4.611.000,00 zł, wykonano w kwocie 3.321.133,90 zł, tj. 72,02%.

Rozchody budżetu planowane w kwocie 441.500,00 zł wykonano w kwocie 441.500,00 zł, tj. 100,00%.

W budżecie gminy Jodłowa planowano **deficyt** w kwocie 4.169.500,00 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. **deficyt** wyniósł 2.495.239,09 zł.

IV. Łączne zadłużenie gminy Jodłowa na dzień 31 grudnia 2017 r. zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wyniosło 6.876.500,00 zł, co stanowi 30,46% wykonanych dochodów.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. gmina Jodłowa **nie posiada zobowiązań wymagalnych**.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych gminy Jodłowa według stanu na koniec czwartego kwartału 2017 roku wynikają **należności wymagalne** w kwocie 606.435,43 zł.

VI. Zgodnie z zasadą określoną w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec 2017 roku:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 21.153.631,30 zł,
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 19.334.659,81 zł.

VII. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok wynika, że gmina zrealizowała dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 279.775,35 zł, natomiast wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania

odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 355.308,23 zł. System nie zbilansował się o kwotę 75.532,88 zł.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm.), z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

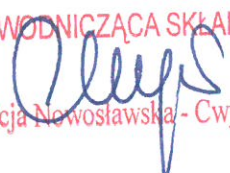
- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Skład orzekający stwierdza, że z przywołanego powyżej przepisu wynika konieczność bilansowania się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

VIII. Skład Orzekający stwierdził rozbieżność między sprawozdaniami Rb-50 o dotacjach/wydatkach a sprawozdaniem opisowym, polegającą na nieujęciu w tabeli Nr 4 „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w 2017 r.” kwoty dotacji 140 zł oraz wydatków w kwocie 104,52 zł w dziale 855 Rodzina rozdziale 85503 Karta Dużej Rodziny.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz wymagania formalno-prawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdań budżetowych, skład orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Od uchwały składu orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU

mgr Alicja Nowosiłowska - Cwynar

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Jodłowa
2. Aa