

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH**

Uchwała Nr 2840/2018

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 19 kwietnia 2018 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Górno za 2017 rok

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Wojciech Czerw

Członkowie - Monika Dębowska-Sołtyk

- Ireneusz Piasecki

na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), po zbadaniu w dniu 19 kwietnia 2018 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Górno za 2017 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Górno sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok z uwagą dotyczącą przekroczenia planu wydatków budżetowych w podziałkach klasyfikacji budżetowej wymienionych w uzasadnieniu opinii.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Wójta Gminy Górno sprawozdania za 2017 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

1. Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności zostały sporządzone przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów i podpisane zgodnie z przepisami wymienionego rozporządzenia. Sprawozdanie Wójta Gminy z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia co wynika z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Zaplanowane na poziomie 59.673.927,39 zł dochody budżetu gminy zrealizowano w kwocie 59.181.821,12 zł, co stanowi 99,17 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody budżetowe w poszczególnych działach zrealizowano na poziomie zróżnicowanym w stosunku do ogólnego wskaźnika. Dochody własne w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” zrealizowano w 101,9 % w stosunku do planu. Realizacja ważniejszych własnych dochodów podatkowych przedstawiała się następująco: podatek od nieruchomości wykonanie 2.218.855,95 zł, tj. w 103,2 % w stosunku do planu, podatek rolny wykonanie 268.046,44 zł, tj.

w 98,9 % w stosunku do planu, podatek od środków transportowych 596.560,90 zł, tj. w 98,11 % w stosunku do planu, podatek od czynności cywilnoprawnych wykonanie 651.793,13 zł, tj. 102,16 % w stosunku do planu, wpływy z opłaty eksploatacyjnej 452.859,90 zł, tj. 99,99 % w stosunku do planu, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych wykonanie 6.906.625,- zł, tj. 102,22 %. Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 189.225,- zł wykonane zostały w wysokości 189.225,50 zł co stanowi 100 % w stosunku do dochodów planowanych. W sprawozdaniu ustosunkowano się do zagadnienia egzekucji należności podatkowych.

3. Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 62.903.927,39 zł wykonano w wysokości 59.779.128,28 zł, tj. w 95,03 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 7.772.475,51 zł, tj. w 92,91 % w stosunku do planu. Wydatki majątkowe w strukturze wydatków ogółem stanowią 13 %.

Wydatki w poszczególnych działach zrealizowano na poziomie zróżnicowanym w stosunku do ogólnego wskaźnika wykonania wydatków budżetowych. Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 2 % wpływów z podatku rolnego.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz zarządzeń Wójta Gminy stwierdzono przekroczenia planowanych wielkości wydatków budżetowych w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

-dział 855, rozdz. 85505, § 6050 o kwotę 12.528,16 zł,

-dział 926, rozdz. 92601, § 6050 o kwotę 22.908,00 zł.

Wykazane powyżej kwoty przekroczeń planu rocznego wydatków budżetowych mogą stanowić podstawę do zakwalifikowania ich jako naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Dokonywanie wydatków powinno być dokonywane zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) to jest w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień.

4. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2017 roku stanowi deficyt budżetowy w kwocie 597.307,16 zł przy planowanym deficycie 3.230.000,- zł. Planowane przychody budżetu z tytułu wolnych środków wykonano w 100 %. Planowane przychody z tytułu kredytu nie zostały zrealizowane. Rozchody budżetu zrealizowano w 100 %. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Gmina Górno posiada zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 9.893.609,- zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N na koniec 2017 roku Gmina posiada należności wymagalne w wysokości 2.308.465,35 zł.
5. Sprawozdanie roczne zawiera omówienie wykonania budżetu jak planu rocznego.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Wójtowi Gminy Górno przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu
Orzekającego
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
H. Cien
mgr Wajciech Czerw

