

Uchwała Nr SO-0954/12/11/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 kwietnia 2018 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.**

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 zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
Małgorzata Okrent

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 Miedzichowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 26 marca 2018 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, realizację wydatków majątkowych oraz wydatków na programy realizowane z udziałem środków zagranicznych, wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu oraz planu przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie planu finansowego rachunków dochodów i wydatków nimi finansowanych oświatowych jednostek budżetowych oraz wykaz oświatowych jednostek budżetowych prowadzących w 2017 r. wydzielone rachunki dochodów, realizację planu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

W części opisowej Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o przychodach i rozchodach budżetu, zobowiązaniach z tytułu obligacji komunalnych oraz umów zaliczanych do długu, a także o zaległościach podatkowych i niepodatkowych, skutkach obniżenia stawek podatkowych i udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzenia zaległości podatkowych, o realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii. Przedstawił też wykonanie planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz planu finansowego Gminnego Zakładu Komunalnego w Bolewicach

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2017 został wykonany z deficytem w kwocie 113.632,52 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 16.508.470,88 zł, co stanowi 100,21 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 16.622.103,40 zł, co stanowi 92,56 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 16.361.914,08 zł i wydatki bieżące w kwocie 15.242.709,39 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.488.658,50 zł, w tym 2.100.000,- zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 1.784.110,- zł), 325.222,50 zł z nadwyżki z lat ubiegłych (plan w budżecie 0 zł), 23.436,- zł ze spłaty udzielonych pożyczek (100,00 % planu). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017. Natomiast w przedłożonym sprawozdaniu Wójt podał, że na zrealizowaną kwotę przychodów (2.448.658,50 zł) składają się: wolne środki (o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 2.425.222,50 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (vide opis na str. 24 oraz tabela na str. 57 sprawozdania). W tym zakresie Skład Orzekający czyni uwagę.

W okresie sprawozdawczym wykupiono obligacje w wysokości 300.000,- zł oraz udzielono pożyczki w kwocie 23.436,- zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów.

Na koniec 2017 r. Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 1.843.296,- zł (z tytułu emisji obligacji komunalnych – 1.800.000,- zł, z umów zaliczanych do długu – 43.296,- zł), co stanowi 11,17 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku.

I.3. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 381.608,68 zł (plan 364.000,- zł). Ze sprawozdania wynika, że na zrealizowane dochody składają się: wpłaty zaległe – 19.217,40 zł, nadpłaty na dzień 31.12.2017 r. – 13.431,87, wpłaty dotyczące 2017 roku – 348.959,81 zł (suma tych kwot wynosi 381.609,08 zł, a wykonane dochody wynoszą 381.608,68 zł). W okresie sprawozdawczym poniesione zostały wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 361.467,52 zł.

I.4. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 52.134,38 zł (plan 51.636,- zł). Na program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wydatkowano kwotę 49.891,27 zł. W sprawozdaniu (str. 56) Wójt wskazał, że „Niewydatkowane środki w roku 2017 w kwocie 2.243,11 zł przechodzą na 2018 r.”.

II. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że wystąpiły w nim poniżej wyszczególnione uchybienia:

- 1. W zestawieniu wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (str.7) w odniesieniu do dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa” wykazano wykonanie w kwocie 482.176,05 zł, zamiast w kwocie 472.276,05 zł. Prawidłowa kwota wynika z sumowania wydatków w rozdziałach w dz. 700 oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.*
- 2. W części „Stopień zaawansowania programów wieloletnich (str. 67-68), w końcowej części tabeli w poz. „Zbiorczo przedsięwzięcia” wykazano 20,65 % oraz w poz. „wydatki majątkowe” – 35,19 % zaawansowania w realizacji, podczas gdy z wyliczenia – w oparciu o dane zawarte w tabeli – wynika odpowiednio 42,58 % i 27,31 %.*

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

- 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,

2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | wykonanie + zobowiązania (5+6) | Przekroczenie (7-4) |
|--------|----------|----------|------------|------------|--------------|--------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 750 | 75095 | 4140 | 4 000,00 | 3 740,00 | 1 021,00 | 4 761,00 | 761,00 |
| 801 | 80101 | 4270 | 27 050,00 | 24 114,97 | 21 033,00 | 45 147,97 | 18 097,97 |
| 801 | 80103 | 4260 | 4 000,00 | 3 684,47 | 645,24 | 4 329,71 | 329,71 |
| 801 | 80113 | 4300 | 26 275,00 | 25 115,14 | 1 575,00 | 26 690,14 | 415,14 |
| 801 | 80113 | 4430 | 13 250,00 | 11 498,70 | 6 310,00 | 17 808,70 | 4 558,70 |
| 854 | 85417 | 4360 | 873,00 | 865,59 | 33,68 | 899,27 | 26,27 |
| 900 | 90002 | 4300 | 336 000,00 | 329 308,31 | 26 974,00 | 356 282,31 | 20 282,31 |
| 900 | 90003 | 4300 | 10 500,00 | 10 396,58 | 991,99 | 11 388,57 | 888,57 |
| 900 | 90015 | 4260 | 135 000,00 | 132 282,49 | 15 377,80 | 147 660,29 | 12 660,29 |
| 900 | 90015 | 4300 | 55 000,00 | 54 866,08 | 4 238,84 | 59 104,92 | 4 104,92 |
| Razem: | | | | | | | 62 124,88 |

W sprawozdaniu (str. 19) Wójt zawarł następującą informację: „Przyczyną wystąpienia przekroczeń planu wydatków, przy uwzględnieniu wydatków wykonanych i zobowiązań, jest przypadający na styczeń 2018 roku termin zapłaty ...”. Wskazał też, że „Zobowiązania te zostały uwzględnione w planie wydatków 2018 roku i dotyczą umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy.”

Rada Gminy Miedzichowo w uchwale Nr XVII/164/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2017 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 600.000 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

V. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano (z wyjątkiem rozdz. 75011, 85501, 85502, 90002) poniżej 100 %, w tym m.in. w rozdz. 75023 w 88,27 %, w rozdz. 80149 w 24,08%, w rozdz. 80150 w 83,32 %, w rozdz. 92109 w 91,20 %. Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017r. poz. 2191) wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

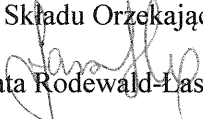
VI. Przedłożona „Informacja o stanie mienia Gminy Miedzichowo za 2017 rok” zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Analiza Informacji wykazała, co następuje:

- w pkt. „I. Podstawowe informacje o składnikach majątkowych gminy” w zdaniu „Wartość mienia komunalnego na dzień (...)” wskazano rok 2016, zamiast 2017
- w części „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych” nie wykazano dochodów w kwocie 63,18 zł (plan – 60,- zł) zrealizowanych w dz. 700, rozdz. 70005 § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”
- w części „Inwestycje rozpoczęte” w zdaniu „Według stanu na ostatni dzień (...)” wskazano rok

2015, zamiast rok 2017.

Mając na względzie całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.