

Uchwała Nr SO.0954/11/14/Pi/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 kwietnia 2018r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za rok
2017 wraz z informacją o stanie mienia jednostki 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.):

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Janina Kotlińska,
 Krystyna Stróżyk,

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 ze zm.), wyraża
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za 2017 rok wraz
z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami
przedstawionymi w części I ust. 4 i ust. 5 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie w roku 2017 oraz informacja
o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2018 r. przez Wójta Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową
wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. (po zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2017 rok.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia
do sprawozdania z wykonania budżetu i tabelaryczną.

2. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. Poinformowano, czy Wójt skorzystał i w jakim zakresie korzystał z poszczególnych upoważnień zawartych w uchwale budżetowej po zmianach na 2017 r.
3. W części tabelarycznej przedstawiono:
- 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) przychody i rozchody budżetu;
 - 3) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 4) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - 5) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 6) dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
 - 7) wydatki sołectw w ramach funduszu sołeckiego.
4. Nie zostały opisane zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, które były dokonywane wielokrotnie w trakcie roku budżetowego. Nie spełniono wymogów określonych przepisem art. 269 pkt 2 wymienionej ustawy, co stanowi podstawę do wniesienia uwagi.
5. Na str. 35 Sprawozdania przedstawiony został m.in. stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Pominięte zostało przedsięwzięcie pn. „Zagospodarowanie terenu rekreacyjno-sportowego w Miasteczku Krajeńskim” o łącznych nakładach w wysokości 204.339 zł i okresem realizacji w latach 2017 – 2018 realizowanego z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Stanowi to naruszenie przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i jest podstawą do wniesienia uwagi.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miasteczko Krajeńskie za rok 2017 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.554.647,59 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 15.130.477,42 zł, co stanowi 97,99 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 14.835.966,04 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 294.511,38 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 13.575.829,83 zł, co stanowi 93,06 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 12.976.232,15 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 599.597,68 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.036.542,32 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 5.621.933,12 zł, co stanowi 37,16 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2017 zobowiązania niewymagalne wynoszą 412.325,23 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.

4. Wystąpiły liczne błędy pisarskie i rachunkowe, m.in.:

- w tabeli w części opisowej oraz w zał. nr 6 do sprawozdania do dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych nie zaliczono dotacji występującej w rozdziale 85195 § 2360;
- na str. 35 podano nieprawidłową datę podjęcia oraz numer uchwały w sprawie

uchwalenia WPF na lata 2017-2024;

- na str. 37 wpisano nieprawidłową wysokość zadłużenia Gminy z tytułu umów długoterminowych za wykonane usługi: jest 889.084,92 zł, a winno być 789.084,92 zł
- w zał. nr 1 w rozdziale 92105 wykazano dochody w § 0960, a powinny być w rozdziale 92195;
- w zał. nr 2 w rozdziale 80195 nieprawidłowo wykazano § 4120 i § 4127 zamiast odpowiednio § 4217 i § 4129;
- w zał. nr 5 w rozdziale 75101 § 2010 wykazano wykonanie dotacji w wysokości 330 zł, a powinno być 658 zł;
- w zał. nr 5 w nieprawidłowych wysokościach wykazano plan i wykonanie wydatków w rozdziale 85213 § 3110 oraz plan wydatków w rozdziale 85502 i § 3110.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2017.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Halina Kurjan

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