

Uchwała Nr SO-0954/38/8/Ko//2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miłosław za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy 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.) w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski,
Członkowie: Zofia Ligocka,
Józef Goździkiewicz

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 sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miłosław i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Miłosław w roku 2017 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 3 kwietnia 2018 r. przez Burmistrza Gminy).

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

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2017 rok.

1. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym, w szczególności określonej uchwałą budżetową. Przedstawiono również wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach wyznaczonych środków do obsługi Rad Sołeckich.
2. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. Przedstawiono stopień realizacji dochodów budżetowych

z podziałem m.in. na: dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

3. Przedstawiono m.in.:

- wydatki inwestycyjne, w tym poszczególne zadania inwestycyjne wraz z kwotami z podziałem na działy klasyfikacji budżetowej,
- poziom zadłużenia Gminy,
- kwoty wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego, w tym kwoty wykonane w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej,
- wpływy z podatków i opłat lokalnych, wskazano przyczyny odchyłeń w realizacji planowanych wartości oraz skutki finansowe udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień; odniesiono się także do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie kroki poczyniono w celu ich wyegzekwowania,
- zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.

5. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2017:

a) dochody wykonano w wysokości 42.928.576,46 zł, co stanowi 98,15% planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 42.576.145,21 zł, tj. 98,11% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 352.431,25 zł, tj. 104,21% planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 42.013.616,98 zł, co stanowi 94,75% planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 38.936.082,58 zł, tj. 94,45% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 3.077.534,40 zł, tj. 98,65% planu,

c) przychody wykonano w kwocie 2.404.376,39 zł z tytułu wolnych środków.

d) rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 1.383.588,00 zł (100,00% planu).

2. Budżet 2017 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 914.959,48 zł.

3. Ze sprawozdania wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2017 r. wynoszą 8.795.226,00 zł, co stanowi 20,49% wykonanych dochodów.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. ustalono,

że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.815.938,19 zł.

6. wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 127.480,74 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 140.258,85 zł (rozdział 75618 § 0480).

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
136 100,00	140 258,85	85153	3 600,00	0,00
		85154	139 076,96	127 480,74
		razem	142 676,96	127 480,74

Skład Orzekający przypomina, że Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 poz. 487 z późn. zm.) stanowi, iż „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

7. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 993.598,05 zł na plan 1.122.150,00 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.146.802,25 zł (bez dotacji). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
8. Środki do obsługi Rad Sołeckich przedstawione zostały w załącznik Nr 15 , który zatytułowano „Zestawienie wydatków funduszu sołeckiego na 2017 rok”. Skład Orzekający wskazuje, że uchwałą Nr XVI/97/16 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie niewyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Miłosław środków stanowiących fundusz sołecki Rada nie wyraziła zgody na

wyodrębnienie w budżecie gminy Miłosław na rok 2017 środków stanowiących fundusz sołecki. Zatem zatytułowanie załącznika nr 15 zestawienie wydatków funduszu sołeckiego jest nieuzasadnione.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie, rachunkowe i klasyfikacyjne, przykładowo:

1. Na stronie 13 sprawozdania w rozdz. 80101 – „Szkoły podstawowe” wykazano plan dochodów w kwocie 10.000,00 zł i wykonanie dochodów w kwocie 20.200,88 zł., natomiast ze sprawozdania Rb-27S za IV kw. 2017 r. wynika odpowiednio kwota 164.979,70 i 174.568,60 zł.
2. Na stronie 47 sprawozdania w rozdz. 85215 – „Dodatki mieszkaniowe” wykazano plan wydatków w kwocie 359.800,00 zł oraz wykonanie wydatków w kwocie 322.720,01 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S za IV kw. 2017 r. wynika odpowiednio kwota 360.000,00 zł i 322.895,91 zł.
3. Na stronie 93 sprawozdania w załączniku Nr 6 „Dochody i wydatki związane z gromadzeniem środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska” wykonanie dochodów wykazano w kwocie 42.661,22 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S za IV kw. 2017 r. wynika kwota 42.681,41 zł.
4. Na stronie 167 sprawozdania w załączniku Nr 13 „Sprawozdanie Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłosławiu z wykonania planu finansowego za 2017 rok.” plan dochodów wykazano w kwocie 1.193.818,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S za IV kw. 2017 r. wynika kwota 1.208.500,00 zł.
5. W części opisowej sprawozdania na stronie 58 wykazano należności Jednostki Urząd z tytułu dostaw towarów i usług:
 - wymagalne w kwocie 1.405.872,46 zł
 - niewymagalne w kwocie 199.170,84 złNatomiast w sprawozdaniu Rb-N za IV kw. 2017 r. należności wymagalne z tytułu towarów i usług (poz. 4.1) wynoszą 1.063.106,25 zł, a należności niewymagalne z tytułu towarów i usług (poz. 5.1) wynoszą 113.800,65 zł.

IV.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość oraz dochody

Omówiono wykonanie dochodów z użytkowania mienia z tytułu najmu, dzierżawy, wieczystego użytkowania gruntów oraz sprzedaży mienia.

Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.