

Uchwała Nr SO – 0954/6/3/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia
Gminy Godziesze Wielkie za 2017 rok

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 składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Teresa Marczak
 Zbigniew Czołnik

działając na podstawie przepisów 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 Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Godziesze Wielkie w roku 2017 wraz z informacją o stanie mienia, przedłożone tutaj Izbie w dniu 16 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2026 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o przychodach i rozchodach budżetu, o dotacjach udzielonych z budżetu gminy, o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o wydatkach majątkowych. Odnosił się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, podjęte działania celem wyegzekwowania zaległości i ich stan na dzień przedłożenia sprawozdania. Przedstawił realizację przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego. Poinformował, że jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty w 2017 roku nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach.

Sprawozdanie obejmuje również omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych oraz omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF na lata 2017 – 2026.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2017 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 479.061,37 zł, bowiem wykonano:

- a/ dochody wykonano w kwocie 38.633.729,13 zł, tj. 101,09 % planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 37.377.718,34 zł (100,70%), dochody majątkowe w kwocie 1.256.010,79 zł (114,56%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 38.154.667,76 zł, tj. 91,04% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 32.501.117,95 zł (93,64%), wydatki majątkowe w kwocie 5.653.549,81 zł (78,51%).

Wykonane na dzień 31 grudnia 2017 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowany deficyt budżetu w kwocie 3.694.211,72 zł zrealizowano nadwyżkę budżetową w kwocie 479.061,37 zł.

Przychody budżetu ogółem wykonane zostały w kwocie 4.226.102,60 zł. W okresie sprawozdawczym gmina zaciągnęła pożyczkę w WFOŚiGW w Poznaniu w wysokości 150.000 zł. Przychody budżetu stanowiły także nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 2.585.266,32 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 1.490.836,28 zł. Rozchody zrealizowane w kwocie 388.527,28 zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 1.253.807,50 zł i stanowiły 3,25% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Gmina udzieliła poręczenia dla Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” w kwocie nominalnej, potencjalnej do spłaty do końca 2017 r. w wysokości 28.843,96 zł. Gmina nie ponosiła kosztów z tego tytułu i nie udzielała nowych poręczeń.

Wójt w sprawozdaniu poinformował o wielkości należności i zobowiązań Gminy wg stanu na dzień 31.12.2017 r. Wielkości te wynikają także ze sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych. Z tych dokumentów wynika, iż mimo prowadzonej windykacji na dzień 31.12.2017 r. należności Gminy wynosiły 2.269.790,43 zł, w tym zaległości 1.877.970,89 zł. Wielkość należności i zaległości uległa zwiększeniu w porównaniu do roku 2016, należności wzrosły o 64.985,72 zł, a zaległości - o 103.091,60 zł.

Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności na koniec 2017 r. i sprawozdania Wójta wynika, że Gmina posiadała należności w wysokości 7.084.828,06 zł, w tym wymagalne w kwocie 1.863.705,28 zł.

3. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 86.614,89 zł na kwotę planowaną 108.075,00 zł, co stanowi 80,14% planowanych wydatków i 82,58% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (104.880,40 zł). W sprawozdaniu (str. 4 - 5) Wójt odniósł się do realizacji powyższych wydatków.

4. Do sprawozdania z wykonania budżetu Wójt dołączył również dokument pn. „Zestawienie dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz wydatków zrealizowanych z tych środków na ochronę środowiska i gospodarki wodnej w 2017 roku” (załącznik nr 6) oraz „Realizacja w 2017 r. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi” (załącznik nr 7).

Z zawartych w załączniku nr 7 do sprawozdania informacji wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017r. poz. 1289) system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. W sprawozdaniu (str. 6-7) Wójt odniósł się do zaciągniętych zobowiązań. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
400	40002	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	400,00	377,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	8.000,00	8.000,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2.000,00	776,70
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	5.000,00	2.249,03

W części opisowej sprawozdania (str. 14, 16 i 25) Wójt wyjaśnił poniesione wydatki związane z zapłatą odszkodowań oraz odsetek.

7. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- w części opisowej sprawozdania (str. 4) podano planowany deficyt budżetowy w kwocie 13.694.211,72 zł zamiast w kwocie 3.694.211,72 zł;
- w części opisowej sprawozdania (str. 28) podano wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w kwocie 851.335,37 zł zamiast w kwocie 3.507.087,52 zł;
- w części tabelarycznej w załączniku nr 9 podano wykonanie funduszu sołeckiego w kwocie 383.503,93 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 382.503,93 zł.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na ul. Zielonej 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia 01.04.2018

vz.