

...na Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Piła
-920 Piła, Al. Niepodległości 37
-1 2116 250 2116 120
WA/119/0954/223/Pi/2018

Piła, dnia 25 kwietnia 2018 r.



Wójt Gminy

Złotów

W załączeniu przekazuję uchwałę Składu Orzekającego z dnia 24 kwietnia 2018 roku nr SO.0954/25/13/Pi/2018 w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złotów za 2017 rok.

Z up. PRZESZA IZBY

H. Kurjan
Halina Kurjan
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO.0954/25/13/Pi/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2018 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złotów za rok 2017
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego 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 Marzena Węckowicz,
Członkowie: Aniela Michalec,
 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 Złotów za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Złotów za rok 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 z wykonania budżetu za 2017 r. zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną (25 tabel). Sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
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 grup. 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.
3. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - 3) przychody i rozchody budżetu,
 - 4) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
 - 5) wydatki na realizację programów finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
 - 6) wydatki wykonywane w ramach funduszu sołectkiego.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

- II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Złotów za rok 2017 został wykonany z deficytem w wysokości 2.775.320,91 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 40.909.550,14 zł, co stanowi 99,11 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 40.507.878,48 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 401.671,66 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 43.684.871,05 zł, co stanowi 94,59 % wielkości planowanej, w tym:
- wydatki bieżące w wysokości 35.727.062,72 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 7.957.808,33 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. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 3.266.135,88 zł z tytułu kredytów i pożyczek. W celu sfinansowania wykonanego deficytu Gmina wykorzystwała również wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.987.016,31 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wysokości 1.137.000 zł, co stanowiło 100 % planowanych rozchodów.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

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 7.412.392,28 zł, co stanowi 18,12 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2017 zobowiązania niewymagalne wynosiły 951.503,39 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 gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.
4. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017” stwierdzono, że:

- 1) nie zostało wyjaśnione wykonanie wydatków z tytułu kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych (§ 4590) w rozdziale 75495 w wysokości 10.635,00 zł.

Uchwałą Nr XXXI.3412.2017 z dnia 27 lipca 2017 r. Rada Gminy Złotów wprowadziła zmianę w rozdziale 75495 „Pozostała działalność” poprzez zaplanowanie wydatku w § 4590 w wysokości 10.635,00 zł. Z uzasadnienia do uchwały wynika, iż:

„II. Wydatki budżetu.

W grupie wydatków bieżących i majątkowych zmieniono planowane kwoty w szczególności z przeznaczeniem na:

(...)

- pokrycie kosztów wypłacenia jednorazowego odszkodowania dla strażaka jednostki OSP Błękit z tytułu 15 % uszczerbku na zdrowiu powstałego wskutek wypadku w akcji ratowniczej zg. z decyzją Wójta Gminy Złotów z dnia 11.07.2017 r. – zwiększono plan w dziale 754, rozdz. 75495, § 4590 o kwotę 10.635,00 zł.”

- 2) na stronach 47-50 sprawozdania zawarty został rozdział 13. „Stopień zaawansowania inwestycji wieloletnich określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Złotów”. W rozdziale tym wymienione zostały nazwy 12 przedsięwzięć, które zostały zakończone w 2017 r. Opisane zostały również 34 przedsięwzięcia, które będą realizowane w kolejnych latach. Omówienie przedsięwzięć wieloletnich poprzez podanie nazwy przedsięwzięcia, okresu realizacji oraz podjętych prac i działań, bez wskazania łącznych nakładów finansowych i limitów wydatków na poszczególne lata nie wyczerpuje dyspozycji art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Z powyższego artykułu wynika, że należy pokazać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, to znaczy poprzez zaawansowanie finansowe bądź rzeczowe od początku wykonywania danego przedsięwzięcia. Z tego tytułu Skład Orzekający formułuje uwagę;

3) Skład Orzekający wskazuje na błędy pisarskie i nieprawidłowości:

- w części opisowej sprawozdania (str. 9) Wójt Gminy zawarł informację, iż Gmina uzyskała dochody bieżące m.in. z tytułu *dotacji otrzymanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego*. Natomiast z części tabelarycznej sprawozdania, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. oraz uchwał budżetowych wynika, że Gmina uzyskała dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310);
- na stronie 27 w tabeli 16. „Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami”, w pozycji „Zakup podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych”, rozdział: 80101, w kolumnie „Wykonanie na 31.12.2017” została podana kwota 84.459,23 zł, zamiast 84.434,51 zł. Powyższe skutkowało zawyżeniem wydatków ogółem na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami również zostały zawyżone o tę samą kwotę;
- na stronie 36 w tabeli 20. „Zestawienie kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy” Wójt Gminy podał, że w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” wydatki z tytułu dotacji podmiotowej z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty - § 2540 wynosiły łącznie 231.318,36 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 do sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania plany wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. wynika, że wydatki z powyższego tytułu wynosiły 230.894,70 zł.

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 i planowane do uzyskania w 2018 roku.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Marzena Węckowicz

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.