

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok 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. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Freitag

Zbigniew Czołnik

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 Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą w pkt I. 4

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Jaraczewo w roku 2017 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2017 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2024 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych, wykonanie wydatków majątkowych, wydatki jednostek pomocniczych, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dochodów i wydatków na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska, wykaz udzielonych dotacji z budżetu, zakres i kwoty dotacji przedmiotowej dla Zakładu budżetowego. Wykonanie przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu na 2017 rok, czym wypełnione zostały wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W części opisowej zamieszczona została ogólna charakterystyka wykonanych dochodów i wydatków budżetowych w tym poinformowano o przyczynach niższej realizacji wydatków budżetowych. W części tej odniesiono się do realizacji otrzymanych dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz wydatków przeznaczonych na te zadania. Sprawozdanie zawiera informację o udzielonych z budżetu Gminy dotacjach.

Do sprawozdania dołączono dane uzupełniające, w których przedstawiono zestawienie zaległości podatkowych, informację o stanie należności i zobowiązań. Do sprawozdania dołączono także wykonanie planu finansowego Zakładu budżetowego.

3. W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich uwzględniających m.in. łączne nakłady, okres realizacji, limity wydatków na 2017 rok, w tym wykonanie za 2017 rok, wydatki poniesione od początku realizacji przedsięwzięcia. Powyższe spełnia wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

4. Skład Orzekający na podstawie uchwały budżetowej ustalił, że w budżecie na 2017 rok były planowane wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Zostały one wprowadzone do budżetu uchwałami Rady Gminy Nr XXXVIII/176/2017 z dnia 5 października 2017 r. w dz. 010, rozdz. 01010, paragrafy 6057 i 6059 w kwocie 383.174,00 oraz Nr XXXV/187/2017 z dnia 6 grudnia 2017 r. w dz. 900, rozdz. 90095 paragrafy: 4018, 4019, 4308, 4309 w łącznej wysokości 41.732,47 zł

W sprawozdaniu Burmistrz nie wskazał na wprowadzone zmiany w planie tych wydatków jedynie przy opisie zaawansowania programów wieloletnich poinformowano o realizacji „Opracowania programu rewitalizacji Gminy Jaraczewo”

Zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II. 1. Analiza porównawcza 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.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wg posiadanych w tutaj Izbie sprawozdań (w tym sprawozdań Rb- 50) zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa, za wyjątkiem dz. 801 rozdz. 80101, gdzie wykonanie wydatków jest mniejsze o 10 zł od przekazanej dotacji i dokonano zwrotu powyższej kwoty na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 1 lutego 2018 r., co wynika ze sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2017 na planowany deficyt budżetu w kwocie 1.584.486 zł, wykonana została nadwyżka w kwocie 1.469.987,61 zł, bowiem wykonano:

- a/ Dochody - w wysokości 35.817.490,25 zł tj. 98,51 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 35.322.403,92 zł, dochody majątkowe w kwocie 495.086,33 zł.
- b/ Wydatki - w kwocie 34.347.502,64 zł tj. 90,52 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 32.079.042,04 zł (94,66 %), wydatki majątkowe w kwocie 2.268.460,60 zł, co stanowi 55,95 % planu.
- c/ Przychody - w kwocie 4.974.534,24 zł tj. 167,14 % planu, które w całości obejmowały wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- d/ Rozchody - w kwocie 1.391.763,50 zł, tj. 100 % planu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych.

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

2. Za 2017 r. wykonane dochody bieżące budżetu powiększone o nadwyżkę wolnych środków są wyższe o 8.217.896,12 zł aniżeli wydatki bieżące, czym wypełnione zostały wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosło 4.525.348,10 zł, co stanowi 12,63 % wykonanych dochodów budżetu i było to zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2017 r. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, oraz zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji.
4. Należności na koniec 2017 r. wyniosły 1.215.126,91 zł co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, w tym zaległości stanowiły kwotę 992.872,30 zł.
5. Zobowiązania niewymagalne na koniec roku stanowiły kwotę 714.176,20 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28s z wykonania wydatków. Zobowiązania dotyczyły w szczególności dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, dostaw towarów i usług oraz opłat za energię. Zobowiązania, z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz opłat za energię zakupu usług i materiałów i wyposażenia (w tych ostatnich kwota przekroczenia łącznie wynosi 973,38 zł) , nie przekraczają ustalonego planu wydatków na 2017 rok. Podkreślić należy , iż Burmistrz i kierownicy jednostek organizacyjnych posiadali stosowne upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań.
6. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, Skład Orzekający ustalił, że w 2017 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tyt. odsetek, które wystąpiły w dz. 855, rozdz. 85501, § 4560 w kwocie 143,33 zł oraz w rozdz. 85502, § 4560 na kwotę 94,13 zł.

IV. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok, Skład Orzekający formułuje następujące spostrzeżenia:

2. W dziale 851 - ochrona zdrowia wydatki wykonane zostały na poziomie 86,69 %, w tym rozdz. 85153 – zwalczanie narkomanii wyk. 33,29 %, rozdz. 85154 przeciwdziałanie alkoholizmowi – wyk. 88,44 %. Razem wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonane zostały w kwocie 81.989,61 zł, natomiast dochody z tyt. opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 94.845,18 zł (różnica 12.855,57 zł). Na str. 10 części opisowej sprawozdania zamieszczono informację o tym, że niewykorzystane środki zwiększą wydatki roku 2018. Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi 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.

3. W dz. 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) na planowane w kwocie 924.000 zł, wykonane zostały w kwocie 905.528,49 zł, natomiast wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi na planowane w kwocie 934.350 zł, wykonane zostały w kwocie 879.699 zł (dochody są wyższe od wydatków o kwotę 25.829,49 zł). Burmistrz w sprawozdaniu zamieścił informację, że niewykorzystane środki z tytułu gospodarki odpadami zwiększą plan wydatków w roku 2018. Zgodnie z art. 6r ust 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289 ze zm.), środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

V. 1. Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki obejmuje dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia 23.04.2018