

Uchwała Nr SO – 0954/21/3/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzcinica 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: Zbigniew Czołnik
 Teresa Marczak

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 2016r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Trzcinica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt I.2 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Trzcinica w roku 2017 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017- 2028 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe oraz zadłużenie Gminy. Wójt Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

2. Zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdanie z wykonania budżetu winno uwzględniać:

- omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych,
- omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację poszczególnych zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, mimo iż w budżecie 2017 roku zmiany w planie tych wydatków były dokonywane. W sprawozdaniu brak również informacji dotyczącej realizacji programów wieloletnich, określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Trzcinica na lata 2017 - 2028.

W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

Na brak w sprawozdaniu powyższych informacji Skład Orzekający wskazywał w opiniach o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 i 2016 (Uchwała Nr SO-0954/15/3/Ka/2012; Uchwała Nr SO-0954/5/3/Ka/2013; Uchwała Nr SO-0954/16/3/Ka/2014; Uchwała Nr SO-0954/5/3/Ka/2015; Uchwała Nr SO-0954/9/3/Ka/2016; Uchwała Nr SO-0954/40/3/Ka/2017).

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 o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2017:

- a/ dochody wykonano w kwocie 20.976.423,06 zł, tj. 100,09% % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 20.071.239,24 zł (100,05%), dochody majątkowe w kwocie 905.183,82 zł (100,95%);

- b/ wydatki wykonano w kwocie 22.064.782,45 zł, tj. 93,72% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 18.574.984,37 zł (93,52%), wydatki majątkowe w kwocie 3.489.798,08 zł (94,80%).

Budżet 2017 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 1.088.359,39 zł, na planowany deficyt w kwocie 2.585.594,66 zł.

Przychody Gminy stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 2.408.204 zł oraz nadwyżka budżetu lat ubiegłych w kwocie 571.452,66 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły kwotę 394.062,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2017 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych i o 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.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2017r. wynoszą 2.014.142,00 zł i stanowią 9,60% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2017r. gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza kwot planowanych w budżecie.

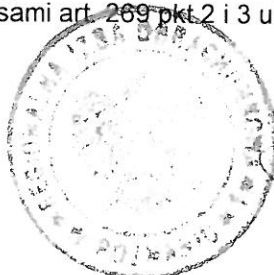
3. Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w wysokości 382.186,66 zł nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 453.902,81 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., 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.

4. Skład Orzekający stwierdził następujące rozbieżności:

- ✓ na str. 28 sprawozdania w dz. 600 rozdz. 60016 paragraf 6050 na zadanie „Plac Trzcinica ul. Szkolna” wyszczególniono plan w wysokości 17.000 zł natomiast z załącznika dot. wydatków majątkowych w uchwale budżetowej wynika kwota 13.500 zł;
- ✓ na str. 34 sprawozdania w dz. 754 rozdz. 75412 paragraf 6230 podano, że planowane i wykonane wydatki w kwocie 112.900,00 zł dotyczyły zadania pn. „Dotacja na zakup samochodu p.poż. OSP Piotrówka”, natomiast z załącznika dot. wydatków majątkowych w uchwale budżetowej wynika, że plan dotyczył zadania pn. „Dotacja na zakup samochodu p.poż. OSP Aniolka Pierwsza”.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Trzcinica została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2017 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem nie omówienia w nim zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz braku informacji o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy (vide pkt. I.2).



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Freitag

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.