

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łobzenica za rok 2017
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.):

Przewodnicząca Marzena Węcłowicz,
Członkowie: Janina Kotlińska,
 Halina Kurjan,

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 Łobzenica za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Łobzenica w roku 2017 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 4 kwietnia 2018 r. przez Burmistrza Gminy. Sprawozdanie zostało nadane w placówce Poczty Polskiej w dniu 31.03.2018 r.).

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 zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
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 działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. 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:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 3) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - 4) zestawienie dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wydatki związane z ochroną środowiska;
 - 5) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 6) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków,

- o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 7) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

4. 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 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Łobzenica za rok 2017 rok został wykonany z deficytem w wysokości 2.834.073,26 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 39.817.019,37 zł, co stanowi 97,49 % wielkości planowanej, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 39.013.065,52 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 803.953,85 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 42.651.092,63 zł, co stanowi 93,00 % wielkości planowanej, w tym:
- wydatki bieżące w wysokości 37.044.212,68 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 5.606.879,95 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 4.771.487,90 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 4.000.000,00 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.937.414,64 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, 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 16.904.610,75 zł, co stanowi 42,46 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2017 zobowiązania niewymagalne wynosiły 2.270.263,90 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 z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie o łączną kwotę 99.729,09 zł.

Rada Miejska w Łobzenicy w uchwale nr XXVII/220/16 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Łobzenica na 2017 rok określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 1.000.000,00 zł (§ 11).

Rada Miejska w Łobzenicy w uchwale nr XXVII/219/16 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobzenica na lata 2017-2029 upoważniła Burmistrza Łobzenicy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 pkt 2).

W uchwale budżetowej na 2017 r. organ stanowiący nie upoważnił Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, a termin zapłaty upływa w roku następnym.

5. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził błędy pisarskie i rachunkowe, m.in.:

- na stronie 10 sprawozdania podano, że w 2017 r. dokonano zwiększenia planu dochodów bieżących o kwotę 2.326.228,72 zł, a winno być 2.705.815,72 zł;
- na stronie 10 w tabeli nr 4 podano, że plan na dzień 31.12.2017 r. (po zmianach) i wykonanie dochodów z tytułu dotacji wyniósł odpowiednio 14.983.809,57 zł i 16.693.824,99 zł, a winno być plan: 14.965.361,00 zł oraz wykonanie; 14.675.376,45 zł;
- na stronie 51 dla dodatków mieszkaniowych został wskazany rozdział 85125, a winno być 85215;
- na stronie 67 wskazano, że wykonane wydatki w dziale 855 „Rodzina” wynosiło 11.920.351,96 zł, a ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wynika kwota 11.923.164,67 zł;
- na stronie 96 podano, że w 2017 r. rezerwa ogólna została rozdysponowana w kwocie 44.599,00 zł, a winno być 70.494,00 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 Wędkowicz

Marzena Wędkowicz

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.