

Uchwała Nr SO - 0954/13/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bralin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Bralin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Bralin

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Bralin w 2017 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego Jednostki przedłożone tut. Izbie w dniu 21 marca 2018 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Bralin na 2017 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2017 – 2025 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowo - tabelarycznej. W sprawozdaniu Wójt Gminy zawarł informację o poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków. W zakresie dochodów określono ich źródła i stopień realizacji. W części tabelarycznej przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu wskazano na wielkość przychodów i rozchodów nie określając jednakże stopnia ich realizacji.

Poinformowano także, iż w Gminie Bralin żadna samorządowa jednostka budżetowa prowadząca działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty nie posiadała wydzielonego rachunku dochodów. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, a nie jak podano w ustawie o systemie oświaty.

W sprawozdaniu wskazano na zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera także informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż dla większej przejrzystości prezentowanych danych o wydatkach majątkowych zrealizowanych w 2017 roku, jak i danych o stopniu zaawansowania programów wieloletnich celowym byłoby ich przedstawienie także w formie tabelarycznej w układzie poszczególnych zadań czy też przedsięwzięć wieloletnich.

II.1 Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2017 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 970.163,69 zł, na planowany deficyt w kwocie 2.819.642,81 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 26.707.443,14 zł, co stanowi 99,91 % wielkości planowanej, z tego:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 25.934.226,38 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 773.216,76 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 27.677.606,83 zł, co stanowi 93,66 % wielkości planowanej, z tego:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 23.642.941,63 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 4.034.665,20 zł,
- c) planowane przychody zrealizowano w wysokości 3.898.267,77 zł, co stanowi 100,00 % planu,
- d) planowane rozchody zrealizowano w kwocie 1.078.624,96 zł, co stanowi 100 % planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2017 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych 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.

2. Z przedmiotowego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku stanowi kwotę 5.536.127,28 zł, co stanowi 20,73 % wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2017 roku wynoszą 1.208.200,77 zł, w tym zaległości – 1.036.619,27 zł.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 rok wynika, iż kwota zobowiązań wynosiła 776.163,18 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2017 r. wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, zrealizowano dochody w łącznej kwocie 540.910,43 zł, w tym dochody z tyt. odbioru odpadów komunalnych zrealizowane zostały w kwocie 540.247,50 zł, a wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 587.077,53 zł.
6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

w zł

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01095	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	2,60	2,60
852	85216	4580	Pozostałe odsetki	20,00	3,33
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	200,00	22,94

W sprawozdaniu Wójt Gminy odniósł się do poniesionych wydatków związane z zapłatą odsetek.

- III. 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, za wyjątkiem:
 - A. W tabeli prezentującej realizację dochodów za 2017 rok w dziale 756, rozdział 75616 wykonanie wykazano w wysokości 3.144.464,78 zł (99,57 % planu), natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 3.145.329,78 zł tj. 100,40 % planu;
 - B. W części opisowej sprawozdania dotyczącej dochodów bieżących:

- w dziale 751, rozdział 75101 § 2010 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 7.651,25 zł, natomiast w części tabelarycznej sprawozdania oraz sprawozdania Rb-27s – z wykonania planu dochodów - wynika, iż jest to kwota 3.492,00 zł;
- w dziale 852 wykonanie wykazano na poziomie 9,37 % planu, natomiast z części tabelarycznej wynika wykonanie na poziomie 94,37 % planu.

C. W tabeli prezentującej realizację wydatków za 2017 rok wykazano, iż łączne wykonanie wynosi 90,28% planu, natomiast z wyliczenia wynika, iż wykonanie stanowi 93,60% planu

D. W części opisowej sprawozdania dotyczącej wydatków:

- w dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo, wykazano, iż wykonanie wynosi 94,71% planu, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania wynika wykonanie na poziomie 97,22 % planu;
- w dziale 801 - Oświata i wychowanie, wykazano, iż wykonanie wynosi 94,92% planu, natomiast z części tabelarycznej wynika wykonanie na poziomie 93,44%;
- w dziale 801, rozdział 80104 § 4300 wykonanie wykazano w kwocie 21.313,55 zł, natomiast w części tabelarycznej sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28s – z wykonania planu wydatków - wynika, iż jest to kwota 21.345,95 zł tj. 64,88% planu;
- w dziale 852 - Pomoc społeczna, wykazano, iż wykonanie wynosi 98,35 % planu, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania wynika, iż jest to 91,34% planu
- w dziale 852 rozdział 85219 §4410 wykonanie wykazano w kwocie 3.485,00 zł, natomiast w części tabelarycznej sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28s – z wykonania planu wydatków – wynika, iż jest to kwota 2.915,41 zł;
- w dziale 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, wykonanie wykazano na poziomie 90,38 % planu, natomiast z części tabelarycznej wynika, iż wykonanie to wynosi 95,25 % planu;
- w dziale 854 rozdział 85401 §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120 wykonanie wykazano w kwocie 81.842,98 zł, natomiast z podliczenia rachunkowego wynika kwota 86.083,37 zł. W § 4210 wykonanie wykazano w kwocie 1.000,00 zł, natomiast w części tabelarycznej sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28s – z wykonania planu wydatków - wynika kwota 1.115,97 zł. W § 4440 wykonanie wykazano kwocie 3.887,88 zł, natomiast w części tabelarycznej sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28s – z wykonania planu wydatków - wynika, iż jest to kwota 4.780,65 zł;
- w dziale 854 rozdział 85415 § 3260 wykonanie wykazano w kwocie 17.815,90 zł, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28s – z wykonania planu wydatków – wynika, iż jest to kwota 15.439,00 zł
- brak odniesienia się do wydatków zrealizowanych w rozdziale 85416 i rozdziale 85446 ;
- w dziale 855, rozdział 85501 wykonanie wykazano w kwocie 5.351.631,89 zł, natomiast w części tabelarycznej sprawozdania oraz w sprawozdaniu Rb-28s – z wykonania planu wydatków - wykazano kwotę 5.352.631,89 zł. Brak w tym dziale i rozdziale odniesienia się do § 2910 oraz § 4280
- brak odniesienia się do wydatków zrealizowanych w rozdziale 90005

E. W części opisowej III.B sprawozdania pn. „Wydatki majątkowe – realizacja budżetu gminy za 2017 rok- nakłady inwestycyjne i majątkowe”:

- na zadaniu nr 9 „Budowa przedszkola z oddziałami żłobkowymi w Bralinie” wykonanie wydatków w rozdziale 80104 § 6050 wykazano w kwocie 27.799 zł, natomiast w części tabelarycznej sprawozdania wykazano wykonanie wydatków w kwocie 21.784,00 zł;
- na zadaniu nr 11 „Rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie gminy Bralin” dział 900, rozdział 90015 wykazano § 6050, a winien być §6060;

- na zadaniu nr 13 „Wyposażenie placów zabaw w sołectwach Gminy Bralin” wykonanie wydatku w rozdziale 92105 § 6060 wykazano w kwocie 90.896,00 zł, natomiast w części tabelarycznej sprawozdania wykazano, iżw tej klasyfikacji budżetowej wykonanie stanowi kwotę 92.896,00 zł;
- na zadaniu nr 14 „Budowa Domu Ludowego w Nosalach jako centrum kulturalno-edukacyjne” dział 921, rozdział 92109 nie wykazano wielkości planu § 6059 stanowiącego kwotę 169.685,30 zł.

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok uwzględnia postanowienia art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu 31.12.2017 roku. Informacja ta uwzględnia postanowienia art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

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.