

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Uchwała Nr SO.-0954/19/17/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Żerków 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., w osobach:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,

Członkowie: Karol Chyra,
Michał Suchanek,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Żerków sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 wykonania budżetu Miasta i Gminy Żerków wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za rok 2017 (winno być stanie mienia Jednostki), przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2018r. bez stosownego zarządzenia Burmistrza w tej sprawie. Przed wydaniem opinii Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2017r., uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2017.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną, przedstawiającą kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.
2. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów i wydatków budżetu, dotacje, przychody, rozchody oraz stan zadłużenia gminy. Ponadto przedstawiono zaległości w podatkach, opłatach i czynszach, podając kwoty zaległości oraz czynności podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie (s. 12 sprawozdania).
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 dotacji udzielonych z budżetu gminy,
 - 5) zestawienie dochodów majątkowych.
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 Żerków za 2017 rok został wykonany z deficytem w wysokości 3.407.098,86 zł, bowiem:

- a) dochody Gminy zrealizowano w wysokości 50.746.784,62 zł, tj. 100,60% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 48.566.671,23 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.180.113,39 zł.
- b) wydatki Gminy zrealizowano w wysokości 54.153.883,48 zł, tj. 91,45% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 43.273.813,97 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 10.880.069,51 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 5.524.840,79 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.591.017,13 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 933.823,66 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.582.000,00 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

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 4.591.017,13 zł, co stanowi 9,05% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2017 zobowiązania niewymagalne wynoszą 1.193.115,21 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 781.965,18 zł i 784.224,87 zł.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, z wyjątkiem:

- na str. 1 Sprawozdania błędnie wykazano plan, jaki został uchwalony w uchwale budżetowej Nr XVIII/135/16 z dnia 28.12.2016r. – wykazane kwoty dotyczą uchwały zmieniającej budżet Nr XXV/170/17 z dnia 21.06.2017r.
- na str. 15 Sprawozdania przedstawiono tabelę pn. „Realizacja dotacji na zadania zlecone (§ 2010)”, tymczasem tabela zawiera również § 2060 (dz. 855),
- na str. 34 Sprawozdania w rozdz. 758 „Różne rozliczenia” wykazano plan rezerw w kwocie 90.000 zł i wykonanie w kwocie 6.693,46 zł, tymczasem z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty 43.306,54 zł i 0 zł,
- na str. 44 Sprawozdania w tabeli dotyczącej wydatków majątkowych w:
 - poz. 6 sklasyfikowano zadanie w rozdz. 80195, tymczasem z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że winien być rozdział 85195,
 - poz. 8 pkt c) sklasyfikowano zadanie w rozdz. 90004, tymczasem z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że winien być rozdział 90005,
 - poz. 9 zadanie pn. „Modernizacja sali wiejskiej i plac zabaw – Szczonów” oznaczono jako sklasyfikowane w rozdz. 92109 § 6050, tymczasem z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że winno być sklasyfikowane w § 6057 i § 6059.

IV. 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
dr hab. Janina Kotlińska

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.