

Uchwała Nr SO – 0954/32/4/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Mikstat 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 składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Freitag

Zbigniew Czołnik

działając na podstawie przepisów 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 Mikstat 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 realizacji budżetu Miasta i Gminy Mikstat za 2017 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2028 i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia) i część tabelaryczną.

1. W objaśnieniach przedstawiono wykaz uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza zmieniających budżet w ciągu roku, przedstawiono plan po zmianach podstawowych wielkości budżetu: dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu.

Objaśnienia zawierają ogólną charakterystykę wykonanych dochodów i wydatków, w tym przedstawiają wykonanie wydatków inwestycyjnych. Wskazują na przyczyny odchyień w realizacji dochodów i wydatków budżetowych. W objaśnieniach poinformowano o stanie zaległości podatkowych i innych dochodów, przedstawiono skutki dla budżetu w wyniku obniżenia maksymalnych stawek podatkowych oraz umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności. Sprawozdanie w tej części zawiera informacje o przychodach i rozchodach budżetu gminy, o stanie zobowiązań Gminy z tytułu kredytów i pożyczek. W części opisowej zamieszczono realizację przekazanych z budżetu dotacji, realizację dochodów z tytułu opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych, informacje o wysokości zobowiązań niewymagalnych powstałych w jednostkach budżetowych. W sprawozdaniu, Burmistrz poinformował, że jednostki budżetowe nie utworzyły wydzielonego

rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz, że Miasto i Gmina nie udzielała innym podmiotom poręczeń i gwarancji.

2. Realizację zaawansowania programów wieloletnich przedstawiono w części opisowej przy okazji opisu wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach, informując jedynie, że zadanie jest ujęte w wykazie przedsięwzięć WPF podając plan i kwotę wykonania w roku 2017 oraz przewidywany okres realizacji. Zdaniem Składu Orzekającego określając stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich celowym byłoby podanie wskaźnika, który określałby dotychczas wykonane wydatki na danym przedsięwzięciu (od początku realizacji danego przedsięwzięcia do końca 2017 r.) do łącznych planowanych nakładów. Relacja ta w sposób syntetyczny określałaby stopień realizacji danego przedsięwzięcia.

3. Odnośnie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust1 pkt 2 i 3 ufp (art. 269 pkt 2 ufp), Skład Orzekający ustalił, że Rada Miejska w Mikstacie uchwałą Nr XXVI/176/2017 z dnia 29 maja 2017 roku w sprawie zmian budżetu na 2017 rok wprowadziła do planu wydatków dwa zadania realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust1 pkt 2 i 3 ufp w dziale 750, rozdz. 75095 w paragrafach : 4308 i 4309 i w dz. 926, rozdz. 92601 w paragrafach : 6058 i 6059. Do końca roku 2017 plan wydatków ww. podziałkach budżetowych nie został zmieniony.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w układzie działów oraz w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym wyodrębniono dochody i wydatki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W części tabelarycznej zamieszczono wykonanie zadań majątkowych, zestawienie planu i wykonania Funduszu Sołeckiego. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za 2017 rok przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu, czym wypełnione dyspozycje wynikające z art. 267 ust1 pk 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. 1. Analiza porównawcza prezentowanych 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 tut. 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. Na podstawie przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań Rb-50 z realizacji dotacji i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej ustalono, że wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2017 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 1.182.687,15 zł (na planowany deficyt w kwocie 1.274.725,00 zł) bowiem:

- Dochody wykonano w wysokości 27.624.549,67 zł tj. 100,36 % planu, z tego dochody

bieżące w wysokości 27.081.405,97 zł, dochody majątkowe w wysokości 543.143,70 zł (73,63% planu);

- Wydatki w kwocie 26.441.862,52 zł tj. 91,81 % planu, z tego wydatki bieżące w wysokości 24.086.342,82 zł, wydatki majątkowe w wysokości 2.355.519,70 zł, tj. 83,89% planu;

Za 2017 r. wykonane dochody bieżące budżetu powiększone o nadwyżkę wolnych środków są wyższe aniżeli zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 5.898.036,45 zł. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych;

- Przychody budżetu wykonano w kwocie ogółem 2.902.973,30 zł tj. 126,00% zakładanego planu, i są to przychody z tytułu wolnych środków.
- Rozchody budżetu wykonano w kwocie ogółem 1.029.274,28 zł tj. 100,00 % planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb -NDS o nadwyżce i deficycie.

5. W sprawozdaniu poinformowano o stanie zadłużenia Miasta i Gminy, które na koniec 2017 roku wyniosło 5.403.490,00 zł, co stanowi 19,56% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzone wg stanu na koniec 2017 roku.

6. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 r. wynika, iż kwota zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 744.712,62 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Jak ustalono na podstawie sprawozdania Rb-28 s i sprawozdania Burmistrza, zobowiązania niewymagalne dotyczyły w szczególności wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, zakupu materiałów i wyposażenia, zobowiązań z tytułu zakupu usług pozostałych, energii, podróży służbowych, diet dla Radnych i Sołtysów, ekwiwalentu za pranie odzieży. W trzech przypadkach za wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, wykonanie wydatków łącznie z zobowiązaniami przekroczył plan wydatków budżetu i dotyczył następujących podziałek klasyfikacji budżetowej :

- 020/02001/ 4210 o kwotę 3.008,56 zł,
- 801/80104/4210 o kwotę 6.841,11 zł,
- 900/90001/4300 o kwotę 8.987,11 zł .

W uchwale budżetowej na 2017 rok, Rada Miejska określiła sumę 2.000.000 zł do wysokości której Burmistrz mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Rada Miejska udzieliła także upoważnienia Burmistrzowi do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. W Wieloletniej Prognozie Finansowej, Rada udzieliła Burmistrzowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu realizowanych przedsięwzięć.

7. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków.

8. Na podstawie przedłożonego sprawozdania ustalono, że w 2017 roku z budżetu gminy poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat w dziale 900, rozdz. 90001, paragraf 4570 w kwocie 14.531 zł oraz w dz. 926, rozdz. 92601, paragraf 4570 w kwocie 17.658 zł. Burmistrz wyjaśnił, że odsetki poniesione w dz. 900 dotyczyły zaległej opłaty za korzystanie ze środowiska (na podstawie decyzji Marszałka Województwa), natomiast w dz. 926 dotyczyły odsetek od zaległości od podatku VAT. Podkreślić należy, iż wydatkowanie z budżetu odsetek od nieterminowego regulowania opłat i innych zobowiązań stanowi uszczuplenie środków publicznych.

9. Na podstawie przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający ustalił, że w roku 2017 dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 109.169,78 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonane zostały w łącznej wysokości 108.518,05 zł, co stanowi 93,25% planu. Jednocześnie Burmistrz poinformował, iż nadwyżka dochodów nad wydatkami za 2017 rok, zwiększy plan wydatków ujętych na ten cel w budżecie 2018 roku, co znajduje odzwierciedlenie w uchwale Nr XXXIV/224/2018 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 28 marca 2018 w sprawie zmiany budżetu na 2018 rok.

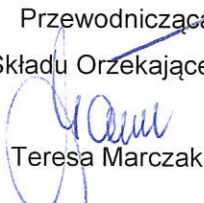
10. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosło 776.106,61 zł, natomiast wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w kwocie 727.588,12 zł. Różnica między dochodami a wydatkami stanowi 48.518,49 zł. Zgodnie z art. 6r ust 1aa ustawy 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.

III. 1. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obejmuje dane wymagane przepisami 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.