

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr SO. 0954/30/18/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipno 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: Aniela Michalec

Członkowie: Aldona Pruska

Michał Suchanek

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), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt. IV

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Lipno w roku 2017 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie 3 kwietnia 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.), sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2017 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok.

1. W objaśnieniach Wójt zawarł informację – przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej - o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, wykazał m.in. stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2017 r. Ponadto w objaśnieniach omówiono zaległości oraz skutki obniżenia stawek podatków, udzielonych odroczeń,

umorzeń i zwolnień w podatkach, o pozyskanych dotacjach, o realizacji projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową tj. w układzie niepełnej klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2017 rok (dochody i wydatki),
- wykonanie zadań majątkowych,
- wykonanie budżetu w zakresie środków na finansowanie i realizację wydatków na zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (dochody i wydatki),
- sprawozdanie o wydatkach budżetowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipnie,
- plan i wykonanie wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego,
- wykonanie budżetu w zakresie przychodów i rozchodów,
- wykonanie wydatków na dotacje za 2017 r.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Lipno za 2017 rok został wykonany z deficytem w wysokości 328.132,56 zł., bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 33.542.105,68 zł, co stanowi 100,48 % planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 32.801.909,84 zł, co stanowi 100,92 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości 740.195,84 zł, co stanowi 84,21 % planu.

b) wydatki wykonano w wysokości 33.870.238,24 zł, co stanowi 94,61 % planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 28.825.684,70 zł, co stanowi 95,34 % planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 5.044.553,54 zł, co stanowi 90,60 % planu.

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 nie planowała i nie zaciągnęła przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.966.733,47 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.255.611,70 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.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy

z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 3.603.704,56 zł, co stanowi 10,74 % wykonanych dochodów.

Na podstawie sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 ustalono, że w 2017 r. w stosunku do roku 2016 zaległości podatkowe zmalały o kwotę 95.260,98 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 909.392,25 zł.

Gmina Lipno należy do Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego stąd w budżecie nie są planowane dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi.

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. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag. W dokumencie tym również zawarto informację, że Jednostka posiada udziały w Miejskim Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji w Lesznie, Miejskim Zakładzie Oczyszczania Sp. z o.o. w Lesznie, Samorządowym Funduszu Poręczeń Kredytowych w Gostyniu.

IV. Skład Orzekający wskazuje:

1. Na str. 31 Sprawozdania przedstawiono stopień zaawansowania realizacji zadań zawartych w programach wieloletnich w Wieloletniej Prognozie Finansowej na dzień 31.12.2017 r., wskazując nazwę zadania (bieżącego, majątkowego), lata realizacji, zrealizowany limit w 2017 r. w ujęciu procentowym oraz kwotowym.

W ocenie Składu Orzekającego art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nakazujący uwzględnienie w Sprawozdaniu z wykonania budżetu stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, wymaga przedstawienia etapu realizacji wieloletniego programu w ujęciu finansowym oraz rzeczowym.

2. Na str. 8 - omawiając dochody z tytułu opłaty skarbowej i wpływów z innych opłat na podstawie ustaw, wpisano, że zaległości w tym rozdziale wynoszą 641.617,79 zł.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 75618 - Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw wykazano należności pozostałe do zapłaty 660.151,49 zł, w tym zaległości w kwocie 640.002,89 zł.

3. Na str. 13 oraz w tabeli wpisano, że wydatki z zakresu administracji rządowej zrealizowano w kwocie 10.236.490,59 zł. Z kolei w sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – okres sprawozdawczy IV kwartał roku 2017 wykonane wydatki wykazano w kwocie 10.337.320,93 zł.

	sprawozdanie: tabela oraz str. 13		Rb- 50
rozdział	wykonanie		
01095	465 177,48		465 177,48
75011	52 503,00		52 503,00
75101	1 440,00		1 440,00
80101	77 354,06		77 354,06
80110	23 199,26		23 199,26
80150	374,94		374,94
85213	15 865,00		15 767,08
85215	587,29		587,29
85219	3 600,00		3 600,00
85278	15 989,37		15 989,37
85501	6 884 677,48		6 884 677,48
85502	2 796 358,85		2 796 358,85
85503	292,12		292,12
ogółem (wpisano)	10 236 490,59	podsumowanie	10 337 320,93

4. W załączniku Nr 4 „Wykonanie zadań majątkowych za 2017 r.” w rozdziale 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg wykazano m.in. dwa zadania z planami rozbieżnymi z zaplanowanymi w budżecie roku 2017:

	plan	wykonanie
Budowa oświetlenia ulicznego w Goniemicach	10 390,00	8 412,84
W zał. nr 5 do zarządzenia Nr F-27/2017 z 18.12.2017r na ww. zadanie zaplanowano:	12 590,00	
różnica	-2 200,00	
Oświetlenie uliczne Wilkowice dla ulic prostopadłych do ul. Bocznej (dokumentacja)	12 040,00	12 020,35
W zał. nr 5 do zarządzenia Nr F-27/2017 z 18.12.2017r na ww. zadanie zaplanowano:	9 840,00	
różnica	2 200,00	
Przyjmując plan 9.840 zł - przekroczenie wynosi:		2 180,35

5. W załączniku nr 6 „Wykonanie budżetu Gminy Lipno za 2017 rok w zakresie środków na finansowanie i realizacji wydatków na zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych” w dziale

801 wykazano wykonanie dochodów bieżących w kwocie 179.421,21 zł łącznie z dochodem majątkowym (§ 6257) w kwocie 5.107,39 zł.

wykazano		
	plan	wykonanie
wykazano łączne dochody	891 042,24	781 392,91
z tego:		
dochody bieżące	285 355,24	205 989,97
dochody majątkowe	605 687,00	575 402,94
w/być		
	plan	wykonanie
wykazano łączne dochody	891 042,24	781 392,91
z tego:		
dochody bieżące	285 355,24	200 882,58
dochody majątkowe	605 687,00	580 0,33

6. W tabeli przedstawiającej wydatki w zakresie środków na finansowanie i realizację wydatków na zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w rozdziale 60016 wykazano zadanie „Budowa sieci połączeń dróg dla rowerów w gminie Osieczna, Lipno i Rydzyna w ramach zadania ograniczenie niskiej emisji na terenie Aglomeracji Leszczyńskiej”.

Natomiast w budżecie 2017r (zał. nr 5 do zarządzenia Nr F-27/2017 z 18.12.2017r) ww. zadanie zaplanowano w rozdziale 60014. W sprawozdaniu Rb-28S w rozdziale 60014 § 6309 wykazano plan i wykonanie w wysokości 50.000,00 zł.

7. W zał. Nr 10 w części II – dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:
- w dziale 801 – oświata i wychowanie wykazano wykonanie w kwocie 993.085,50 zł
 - w rozdziale 80104 – przedszkola wykazano wykonanie w kwocie 375.919,60 zł.

Winny być wykazane kwoty odpowiednio 980.605,37 zł, 363.439,47 zł.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela Michalec
Aniela Michalec

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.