

Uchwała Nr SO.0954/6/15/Pi/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 kwietnia 2018 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu **Gminy Rogoźno** 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: Krystyna Stróżyk
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 Rogoźno** 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 Rogoźno w roku 2017 oraz informacją o stanie mienia Gminy
(przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2018 r. przez Burmistrza Rogoźna).

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 omówiono wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące
i dochody z majątku w układzie działów i źródeł, w tym należności i zaległości.
Poinformowano o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej
realizacji planowanych dochodów. Poinformowano o obniżeniu górnych stawek
podatkowych, które mają wpływ na wysokość uzyskanych dochodów budżetu.
Przedstawiono informację o planowanych i wykonanych wydatkach budżetu
w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem efektów

rzeczowych realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych oraz poziomu ich wykonania. Opisane zostały m.in. wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego, wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody i wydatki związane z systemem zagospodarowania odpadów komunalnych. Przedstawiono wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego. Ponadto wskazano stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. W tej części zawarto również informację o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Opisano 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego ich wykonania.
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 Rogoźno za rok 2017 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.900.473,09 zł. Podstawowe wielkości budżetu wykonano następująco:

a) dochody zrealizowano w wysokości 76.419.934,20 zł, co stanowi 99,87 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 75.216.760,86 zł,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.203.173,34 zł;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 74.519.461,11 zł, co stanowi 95,67 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 69.886.026,14 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 4.633.434,97 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 Rogoźno zaciągnęła przychody zwrotne w kwocie 1.369.144 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.676.800 zł, dotyczyły one spłaty kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego przez Burmistrza sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy Rogoźno wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosło 9.489.010,17 zł, co stanowi 12,42 % wykonanych dochodów. Z tego zobowiązanie wymagalne w kwocie 50.264,93 zł dotyczyło samorządowego zakładu budżetowego (str. 73 objaśnień).

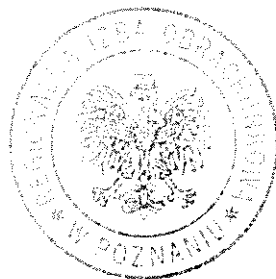
Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2017 zobowiązania niewymagalne wyniosły 2.479.510,09 zł.

3. Gospodarkę odpadami komunalnymi realizuje Gmina.

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.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż suma wykonanych wydatków budżetu i zobowiązań przekracza plan wydatków ustalony w budżecie (bez zobowiązań na wynagrodzenia i uposażenia, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz pracy) w łącznej kwocie 110.951,04 zł. Powyższe przekroczenia zostały wyjaśnione przy omawianiu wydatków w poszczególnych działach.

W uchwale budżetowej na 2017 rok (§ 15) organ stanowiący upoważnił Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym oraz określił sumę w wysokości 4.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Kryszyna Stróżyk

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty otrzymania uchwały.