

26. 04. 2018

3606

Podpis

P. PRZEK. RB  
27.04.2018

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubasz 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: Halina Kurjan  
Marzena Węckowicz

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 Lubasz 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 Lubasz w roku 2017 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 3 kwietnia 2018 r. przez Wójta Gminy, nadano pocztą 29.03.2018r.).

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 przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu

wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r.

3. 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.
  4. 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.
  5. 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 za rok 2017 rok został wykonany z deficytem w wysokości 5.367.960,447zł, Podstawowe wielkości budżetu wykonano następująco:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 33.412.336,49 zł, co stanowi 99,21 % wielkości planowanej, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 32.294.029,38 zł,
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.118.307,11 zł;
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 38.780.296,93 zł, co stanowi 98,21 % wielkości planowanej, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 31.265.315,97 zł,
    - wydatki majątkowe w wysokości 7.514.980,96 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 zrealizowała przychody budżetu w kwocie 6.225.439,40 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 5.910.639,00 zł i z tytułu wolnych środków w kwocie 314.800,40 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 415.467 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego sprawozdania Wójta, 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 16.845.981,28 zł, co stanowi 50,42 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2017 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.440.094,49 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu wykonane zostały odpowiednio 934.647,23 zł, 1.126.775,03 zł. Ze sprawozdania wynika, że dochody związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami przeznaczono na wydatki, które zostały sfinansowane w ramach tego systemu.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informacje 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.

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 8.080,97 zł. Powyższe przekroczenia nie zostały wyjaśnione przy omawianiu wydatków w poszczególnych grupach.

W uchwale budżetowej na 2017 rok (§ 18 pkt 1 uchwały budżetowej) organ stanowiący upoważnił Wójta do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku latach następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym oraz określił sumę w wysokości 300.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 17) uchwały budżetowej).



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Krzysztof Stróżycki*  
/Krzysztof Stróżycki

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.