

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Okonek 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 Marzena Węcłowicz,  
Członkowie: Aniela Michalec,  
Krystyna Stróżyk,

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 Okonek 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 Okonek w roku 2017 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2018 r. przez Burmistrza Okonka).

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.

- 1.1. 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 i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Ponadto wskazano: stan należności do zapłaty, w tym kwoty stanowiące zaległości oraz nadpłaty, a także stan zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego.
3. W części tabelarycznej przedstawiono:
  - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
  - 2) przychody i rozchody budżetu wraz z ich omówieniem;
  - 3) dochody oraz wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska;
  - 4) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej;
  - 5) przychody i koszty zakładu budżetowego (Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku), w tym zakres i kwoty dotacji;
  - 6) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
  - 7) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki zrealizowane w ramach programów profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani;
  - 8) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych, w tym zestawienie wydatków niewygasających na dzień 30.06.2017 r.;
  - 9) zestawienie wydatków przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw w ramach funduszu sołectkiego;
  - 10) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
  - 11) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków,

o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego;  
12) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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 za rok 2017 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 335.539,18 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 36.843.552,72 zł, co stanowi 99,91 % wielkości planowanej, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 35.792.109,37 zł,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.051.443,35 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 36.508.013,54 zł, co stanowi 95,96 % wielkości planowanej, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 33.592.407,08 zł,
  - wydatki majątkowe w wysokości 2.915.606,46 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 nie zaciągnęła przychodów zwrotnych. Zrealizowała przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 19.990,84 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 629.000,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 614.000,00 zł, a także udzielonych pożyczek w kwocie 15.000,00 zł.

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 8.028.754,00 zł, co stanowi 21,79 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2017 zobowiązania niewymagalne wynosiły 997.093,35 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r., poz. 1289 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Pile.

4. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017” stwierdzono, że:

- 1) na stronie 25 wskazano, że dochody w dziale 926 „Kultura fizyczna” wykonano w wysokości 6.766,30 zł, natomiast z załącznika nr 1 do sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wynika, że dochody w dziale 926 zostały zrealizowane w wysokości 6.934,48 zł,
- 2) na stronie 30 sprawozdania wskazano, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wynika, że wystąpiły zobowiązania niewymagalne w rozdziale 01030 w wysokości 784,24 zł (§ 2850),
- 3) na stronie 50 tiret 3 wskazano, że w zakresie pozostałej działalności (rozd. 85295) plan środków na finansowanie zadania na podstawie porozumienia z Gminą i Miastem Złotów wynosił 6.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wynika, że w rozdz. 85295, § 2310 plan został ustalony w wysokości 7.000,00 zł,
- 4) na stronie 54 sprawozdania wskazano, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania w rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi”, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wynika, że wystąpiły zobowiązania niewymagalne w rozdziale 90003 w wysokości 400,00 zł (§ 4300),

- 5) na stronie 55 wskazano, że w rozdziale 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg” na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 28.150,91 zł (dotyczące zakupu energii – 5.383,86 zł oraz zakupu usług konserwacji – 22.767,05 zł). Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wynika, że zobowiązania niewymagalne w rozdziale 90015 wynosiły 33.654,21 zł, w tym: z tytułu zakupu energii w kwocie 10.887,16 zł (§ 4260) oraz z tytułu zakupu usług pozostałych w kwocie 22.767,05 zł (§ 4300),
- 6) w załączniku nr 7 pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy Okonek w 2017 roku” do sprawozdania wskazany został rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”, zamiast rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe”,
- 7) w załączniku nr 9 w części pn. „Zestawienie wydatków inwestycyjnych, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (wydatki wykazane jako wykonane w budżecie 2017 roku)” wskazane zostały błędne kwoty wydatków uznanych za niewygasające, mianowicie: dla zadania „Modernizacja części budynków Urzędu Miejskiego w Okonku” wskazano kwotę 34.650,00 zł, zamiast kwoty 110.000,00 zł, dla zadania „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego przy ul. Kolejowej w Okonku” wskazano kwotę 110.000,00 zł, zamiast kwoty 34.650,00 zł,
- 8) w załączniku nr 11 pn. „Zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zdań w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej na 2017 rok” wykazane zostały dochody i wydatki związane z realizacją zadań w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, natomiast dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej na 2017 rok zostały przedstawione w załączniku nr 5 do sprawozdania.

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.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Marzena Węckowicz*

Marzena Węckowicz

**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.

