

Uchwała Nr SO-0954/33/12/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rakoniewice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta i gminy Rakoniewice za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2019 roku, przy czym nie załączono Zarządzenia Burmistrza o przyjęciu i przedstawieniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, w tym o realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz wydatkach realizowanych przez jednostki pomocnicze (sołectwa), przychodach i rozchodach budżetu oraz wyniku budżetu. Przedstawiono też informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz o stanie zadłużenia Jednostki.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W analogicznym układzie zaprezentowano realizację wydatków majątkowych oraz wykonanie wydatków z tytułu dotacji inwestycyjnych.

W części tabelarycznej przedstawiono: dochody i wydatki (w szczególności dział, rozdział, paragraf), wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych, informację z realizacji dochodów i wydatków w zakresie zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, skutki obniżenia stawek podatkowych, ulg, odroczeń, umorzeń podatków, zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz dochodach z majątku gminy, informację o źródłach pokrycia deficytu, zestawienie przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenie gminy z tytułu pożyczek i obligacji, informację o udzielonych dotacjach, informację z wykonania wydatków majątkowych, informację z wykonania dochodów i wydatków na programy realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wraz z dokonanymi zmianami w trakcie roku budżetowego, wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, informację z wykonania dochodów z opłat i kar oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

- II.1 Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2018 został wykonany deficytem budżetowym w kwocie 991.591,62 zł, bowiem:
- dochody wykonano w wysokości 63.461.481,79 zł, tj. 102,66 % planu,
 - wydatki wykonano w wysokości 64.453.073,41 zł, tj. 93,24 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 61.685.322,81 zł i wydatki bieżące w kwocie 52.870.971,69 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 9.362.748,00 zł, w tym 5.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji (100 % planu), oraz 4.362.748,00 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwałę o emisji obligacji komunalnych w łącznej kwocie 7.000.000,00 zł, w tym emisja: w 2017 r.- 2.000.000,00 zł, w 2018 r.- 5.000.000,00 zł. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym wykupiono obligacje komunalne w kwocie 1.900.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tych tytułów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Na koniec 2018 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 8.900.000,00 zł (z tytułu pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych). Kwota ta stanowi 14,02 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.

III. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że:

- 1) w n/w podziałce klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85219	4300	35.246,00	34.587,54	1.243,20	35.830,74	584,74

Rada Miejska w uchwale Nr XXXVII/246/2017 z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok:

- ustaliła kwotę 1.200.000,- zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 11),
- upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2018 rok (§ 10 pkt 3).

IV. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

	Dochody w zł		Wydatki w zł		
	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Rozdz. 75618 § 0480	200.000,00	257.904,51	85153	3.000,00	3.000,00
			85154	297.494,80	230.458,73
			razem	300.494,80	233.458,73

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 111 wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

V. Dochody budżetu z tytułu opłat i kar zrealizowano w wysokości 73.596,57 zł (plan 73.000 zł), natomiast wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną zrealizowano w kwocie 30.789,83 na planowane 73.000 zł, co stanowi 42,18 % planu. Z części opisowej sprawozdania nie wynika co jest przyczyną niskiego wykonania tych wydatków.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	200.000,00	7.253,50
801	80101	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	25,00	25,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	3.000,00	2.085,55
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2.500,00	1.196,55

Odnosnie w/w odsetek oraz kar i odszkodowań Burmistrz w sprawozdaniu przy opisie wydatków zawarł następujące informacje:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 (str. 13) – „są to wypłaty odszkodowań za przejęte grunty pod drogi” ,
- w dz. 801 rozdz. 80101 § 4560 (str. 21) – „są to odsetki od dotacji”
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 (str. 31) – „są to wydatki z tytułu naliczonych odsetek od nienależnie pobranych świadczeń, które finansowane były z dotacji celowej otrzymanej przez j.s.t.”,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 (str. 31) – „są to odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości”.

VII. Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 33 sprawozdania w części opisowej wydatków w rozdziale 90005 (ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu) wskazano, iż udzielono dotacji na podstawie uchwały Nr XXXVII/282/2018 z dnia 26.06.2018 r., natomiast wyżej wymieniona uchwała została podjęta 06.06.2018 r.

VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.