

Uchwała Nr SO-0954/29/6/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2019

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rzgów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rzgów za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r., ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
 Leszek Maciejewski

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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rzgów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rzgów za 2018 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Rzgów Nr 19/19 z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie przekazania sprawozdania z wykonania budżetu gminy Rzgów za rok 2018 i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 29 marca 2019 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 34.772.114,66 zł, zrealizowano w kwocie 34.015.564,47 zł, co stanowi 97,82% planu, z tego: dochody bieżące – 31.076.215,76 zł, co stanowi 101,17% planu i dochody majątkowe – 2.939.348,71 zł, co stanowi 72,50% planu.
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 44.623.008,03 zł, zrealizowano w kwocie 43.195.988,79 zł, co stanowi 96,80% planu, z tego: wydatki bieżące – 27.673.987,66 zł, co stanowi 97,26% planu i wydatki majątkowe – 15.522.001,13 zł, co stanowi 96,0% planu.Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w wysokości 9.180.424,32 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.850.893,37 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.402.228,1 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.264.182,66 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg

określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Natomiast wykonana w 2018 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 10,00%, przy planowanej relacji wynoszącej 7,79%. Wymieniony wskaźnik za 2018 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2019 - 2021 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2018 r. umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetu na 2019 rok i lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Wójtowi Gminy zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

- Przychody budżetu wykonano w wysokości 10.292.879,97 zł, z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 516.013,45 zł, i przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 9.776.866,52 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków z UE (§903) w kwocie 1.376.744,57 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 120.000,00 zł i całość stanowiły rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/.

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

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 11.638.032,15 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 34,21%.

- W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie. W oddzielnych tabelach przedstawiono realizację wydatków inwestycyjnych, wykonanie wydatków na przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego, zestawienie dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2018 r. oraz wydatków nimi finansowanych z zakresu ochrony środowiska a także wykonanie przychodów i rozchodów budżetu.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów więcej miejsca poświęcono realizacji dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych wydatków z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

- W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie wyjaśnił przyczyn powstania zobowiązań niewymagalnych (nie stanowiących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) w 2018 roku ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
750	75023	4280	3 200,00	3 125,00	93,00	3 218,00	18,00
801	80101	4240	129 103,00	128 947,15	4 548,22	133 495,37	4 392,37
801	80104	4330	135 101,00	135 100,44	591,39	135 691,83	590,83
852	85219	4210	3 750,00	3 505,13	511,68	4 016,81	266,81
852	85219	4300	18 450,00	18 449,43	314,20	18 763,63	313,63
853	85395	4307	10 577,93	10 032,07	1 238,06	11 270,13	692,20
853	85395	6657	0,00	0,00	3 750,00	3 750,00	3 750,00
855	85508	4330	5 000,00	4 623,52	767,11	5 390,63	390,63
900	90005	6050	289 876,00	288 985,05	87 497,08	376 482,13	86 606,13
900	90005	6057	2 089 638,00	2 081 454,10	707 616,28	2 789 070,38	699 432,38
900	90005	6059	423 321,00	367 315,44	124 873,46	492 188,90	68 867,90
900	90015	4260	140 000,00	137 977,19	6 718,05	144 695,24	4 695,24

Skład Orzekający ustalił, że zadania w rozdz. 90005 i 90015 związane są z realizacją przedsięwzięć wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

6. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w rozdz. 60095 /Pozostała działalność/ § 456 w kwocie 7 727,00 zł, w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ §458 w kwocie 657,00 zł oraz w rozdz. 7005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §4590 w wysokości 26 765,87 zł.
 7. Ponadto poinformowano w części opisowej oraz tabelarycznej o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 5.615,50 zł, oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienionych w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy w kwocie 5.645,81 zł.
 8. W sprawozdaniu poinformowano o planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- II. 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.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:
- z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że uzyskane w 2018 roku dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (636.243,65 zł) nie pokrywają w całości poniesionych wydatków (823.226,09zł) na sfinansowanie funkcjonowania systemu, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1289).
 - w części opisowej dochodów poinformowano, że w ramach działu 765 /Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych../ §0340 wystąpiły skutki w kwocie 7.407 zł, podczas gdy ze

sprawozdania Rb-27 wynika, że skutki w podanej wysokości wystąpiły w §§ 0310, 0320 i 0330.

W części tabelarycznej sprawozdania stwierdzono nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe np.:

- w tabeli nr 1 (str. 21) dziale 754 /Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa/ rozdz. 75412 /Ochotnicze straże pożarne/ ujęto kwotę wykonania 44 629,80 zł, natomiast z analizy sprawozdania RB- 28S wynika kwota planu 45 629,80 zł.
- w części tabelarycznej dochodów w dziale 750 /Administracja publiczna / rozdz. 75011 /Urzędy wojewódzkie/ ujęto paragraf 0690 natomiast z analizy sprawozdania RB- 27S wynika paragraf 2360.
- w załączniku nr 1 w rozdz.80101/ Szkoły podstawowe/ podsumowanie działu wykazano w błędnej wysokości 266.319,18 zł a winno być 266.007,95 zł oraz w dziale 80148 /Stołówki szkolne i przedszkolne/ ujęto kwotę 220.464,63 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 220.750,43 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji).

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Rzgów sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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.*