

Uchwała Nr SO-0954/32/9/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2019 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

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 zmianami) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy **Włoszakowice** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu za 2018 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli wykazano realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz z organami jednostek samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 28 grudnia 2017 r. budżet Gminy na 2018 r. wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 48.561.507,11 zł, tj. 93,70 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 4.822.991,88 zł, tj. 68,15 % planu,
- wydatki w wysokości 51.797.510,33 zł tj. 91,30 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 13.288.393,89 zł tj. 87,52 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 43.738.515,23 zł i wydatki bieżące w kwocie 38.509.116,44 zł - spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 3.236.003,22 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 4.911.038,70 zł.
- na planowane przychody w kwocie 6.947.935,70 zł (z tytułu kredytów/pożyczek 5.498.078,00 zł, spłaty pożyczek udzielonych – 236.897,00 zł oraz wolnych środków 1.212.960,70 zł) wykonanie wynosi 6.711.038,70 zł, co stanowi 96,59 % planu (w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 5.498.078,00 zł oraz wolnych środków – 1.212.960,70 zł).

Rada Gminy zdecydowała o zaciągnięciu kredytów długoterminowych. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty tych kredytów.

- rozchody zrealizowano w kwocie 2.036.897,00 zł (co stanowi 100% planowanych rozchodów) z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2018 roku ogółem wyniosło 13.147.285,15 zł (w tym z tytułu innych umów w wysokości 173.049,83 zł), co stanowi 27,07 % wykonanych dochodów w 2018 r.

2. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych i programów ujętych także w Wieloletniej Prognozie Finansowej przedstawionych w ujęciu tabelarycznym).

Przepis art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego „powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego”. Jednakże Skład Orzekający wskazuje i czyni uwagę, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie zawiera informacji o „zmianie w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, dokonane w trakcie roku budżetowego”. Przedłożone, w ramach sprawozdania, załączniki Nr 9 i 10 obrazujące dochody i wydatki związane z realizacją programów finansowanych

z udziałem środków europejskich w 2018r. przedstawiają tylko plan wydatków na dzień 31.12.2018r. – tabela nie przedstawia zmian w tym zakresie dokonanych w trakcie roku budżetowego.

3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Wójta planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Z analizy Sprawozdania wynika, iż gospodarka odpadami w Gminie prowadzona jest we własnym zakresie. Uzyskano dochody z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych w wysokości 1.069.910,66 zł (plan 1.169.347,00 zł) natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem system odbioru odpadów zrealizowano w wysokości 1.087.184,37 zł (plan 1.205.047,00 zł).
Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zmianami) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Stosowanie do art. 6r ust. 1aa cyt. ustawy środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
5. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 63003 w 94,85%, w rozdz. 85219 w 87,82%, w rozdz. 85501 w 98,80%, w rozdz. 85502 w 98,80% oraz w rozdz. 85504 w 49,40% (w pozostałych rozdziałach powyżej 99 %). W Sprawozdaniu Wójt zawarł informację, że *„odpisu na ZFŚS dokonywano w poszczególnych jednostkach, ogółem na kwotę 634.504,72 złotych, przy planie 636.028,00 złotych, co stanowi 99,76%. Należy zaznaczyć, że odpisu dokonano w należnej wysokości, a nieznacznie zawyżono w niektórych jednostkach kwoty planowane”*.
6. Wydatki budżetowe związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 249.605,38 zł (plan 304.443,00 zł) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 236.538,19 zł, co prezentuje poniższa tabela.

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618	283.000,00	283.031,18	85153	3.000,00	1.920,00
(§ 0480)			85154	335.376,00	188.439,70
Razem:			Razem:	338.376,00	190.359,70

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 ze zmianami) dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

W Sprawozdaniu Wójt zawarł następujące wyjaśnienia: „Często przy wykonywanych zadaniach w realizowanych wydatkach oszczędniej gospodaruje się środkami i nie zawsze są one w danym roku wykorzystane, zakłada się jednak, że pozostałe środki zostaną wykorzystane w latach następnych”.

7. Stwierdzono, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesiony został wydatek związany z wypłatą odsetek, kar, odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	201.400,70	110.534,82
855	85501	458	Pozostałe odsetki	2.000,00	1.055,01
855	85502	458	Pozostałe odsetki	4.000,00	959,04

- odnośnie wydatku z działu 600 rozdział 60016 Wójt Gminy wyjaśnił iż „wypłacono odszkodowania za przejęte grunty pod drogi”,
- odnośnie wydatków z działu 855 rozdz. 85501 i 85502, Wójt wyjaśnił, iż „poniesiono wydatki z tytułu pozostałych odsetek w kwocie 2.014,05 zł, które dotyczą odsetek przekazanych do Wojewody, a pobranych przez GOPS od osób, które zwracały niesłusznie wypłacone świadczenia rodzinne oraz inne zasiłki wraz z należnymi odsetkami”.

8. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- Istnieje rozbieżność pomiędzy załącznikiem Nr 7 sprawozdania „Wykonanie wydatków majątkowych w roku 2018” a Uchwałą Nr III/18/2018 z dnia 28.12.2018 roku w sprawie zmiany budżetu na 2018 rok, bowiem w zadaniach „Modernizacja budynku na zapleczu Pałacu” oraz „Zagospodarowanie parkingu w Boszkowie ul. Dworcowa” (dz. 700 rozdz. 70005 § 6050) wykazano błędne kwoty wydatków po stronie planu, i tak: 48.000,00 zł zamiast 47.000,00 zł oraz 29.000,00 zł zamiast 30.000,00 zł.
- W części tabelarycznej pn. „Realizacja wydatków przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2026 w roku 2018” (zał. Nr 8) odnośnie wydatków na zadanie „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej Aglomeracja Włoszakowice” podano błędny okres realizacji 2016 - 2019 zamiast 2016-2020.
- W załączniku Nr 8 sprawozdania „Realizacja wydatków przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2026 w roku 2018” wydatki pozostałe do realizacji w następnych latach w zadaniu „Projekt ciągów pieszo-rowerowych” wykazano w kwocie 212.866,00 zł zamiast 290.866,00 zł oraz w zadaniu „Realizacja inwestycji wspólnej dotyczącej przebudowy drogi 712638P Jezierzycze Kościelne – Sądzia z udziałem środków Funduszu Leśnego” w kwocie 850.000,00 zł zamiast 885.280,00 zł (w roku 2018 wydatki – plan 35.280,00 zł - nie zostały zrealizowane).

- W załączniku Nr 9 „Wykonanie dotacji związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków europejskich w roku 2018” dochody razem po stronie planu w dz. 800 i w rozdz. 80001 wykazano w kwocie 1.103.929,32 zł (w tym środki z budżetu UE w wysokości 1.344.494,76 zł), natomiast prawidłowa kwota wynikająca z podsumowania elementów składowych wynosi 1.344.494,76 zł. W podsumowaniu dochodów razem uwzględniono prawidłową kwotę.
- W zestawieniu tabelarycznym sprawozdania (zał. Nr 2) dochody w dz. 855 rozdz. 85502 w kwocie (plan) 18.000,00 zł oraz (wykonanie) 8.453,28 zł wykazano w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” zamiast w § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” – prawidłowy paragraf wynika z uchwały budżetowej oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*