

Uchwała Nr SO-0954/40/9/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 kwietnia 2019 roku

w sprawie: **opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gostyń 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: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 Burmistrza **Gminy Gostyń** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok zawiera:

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

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 14 grudnia 2017 roku budżet Gminy na 2018 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego (29 razy), zmianami został wykonany następująco:
 - dochody na poziomie 123.007.842,51 zł, tj. 102,42 % planu,
 - w tym dochody majątkowe na poziomie 4.848.970,87 zł, tj. 128,52 % planu,
 - wydatki na poziomie 122.962.428,63 zł, tj. 96,64 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe na poziomie 17.820.321,28, tj. 96,81 % planu
 - dochody bieżące bieżące wykonano w kwocie 118.158.871,64 zł i wydatki bieżące w kwocie 105.142.107,35 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 45.413,88 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 7.145.859,53 zł.
 - przychody budżetu planowano w kwocie 11.045.859,53 zł (z tytułu wolnych środków – 10.134.408,07 zł, z tytułu kredytów i pożyczek - 911.451,46 zł) a wykonanie wynosi 11.059.728,48 zł (z tytułu wolnych środków), co stanowi 100,13 % planu.
 - rozchody zrealizowano w kwocie 3.900.000,00 zł (100 % planu) i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek (w „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).

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

W Sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018r., że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2018 r. ogółem wyniosło 9.785.399,00 zł. Kwota ta stanowi 7,96 % wykonanych dochodów budżetu Gminy.
 2. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również działania podejmowane w celu egzekucji zaległości oraz poziom wykonania i stopień zaawansowania poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz projektów objętych także WPF).
 3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
- Wydatki związane z realizacją zadań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 652.392,10 zł (rozdziały 85153 „Zwalczanie narkomanii”, 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”

oraz 85205 „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 597.940,81 zł (rozd. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”), co przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	560 000,00	597 940,81	85153	31 500,00	26 247,73
			85154	524 421,60	488 426,58
			85205	148 000,00	137 717,79
Razem:	560 000,00	597 940,81	Razem:	703 921,60	652 392,10

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 zadań objętych gminnymi programami profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programem o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Niewykorzystane środki na wskazane wyżej cele winny zostać ujęte w planie wydatków kolejnego roku budżetowego.

5. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
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	9,00	5,91
801	80104	4580	Pozostałe odsetki	59 611,46	59 607,79
801	80104	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	203 119,57	203 119,57

W sprawozdaniu (str. 51) przy opisie wydatków w dz. 801 rozdz. 80104 Burmistrz zawarł następującą informację: „Wypłacono odszkodowanie zasądzone przez sąd dla Przedszkoli Niepublicznych: „Stokrotka”, „Bajka” i „Piotruś Pan” (203.119,57 zł), należnych odsetek od zasądzonego odszkodowania (59.607,79 zł)”.

Odnosnie wydatku w dz. 801 rozdz. 80101 w sprawozdaniu brak jest informacji, jednak z zestawienia dochodów i opisu wydatków w rozdz. 80101 wynika, że dokonano zwrotu dotacji w kwocie 247,40 zł (§ 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”).

6. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków określonych w budżecie. Jednakże analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wyna-

grodzień i pochodnych od wynagrodzeń) 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
750	75022	3030	280 236,00	268 247,44	25 836,00	294 083,44	13 847,44
750	75023	3020	14 628,00	14 183,96	768,27	14 952,23	324,23
750	75023	4410	45 000,00	44 288,26	2 018,02	46 306,28	1 306,28
750	75095	3030	115 776,00	115 776,00	9 648,00	125 424,00	9 648,00
750	75095	4410	13 000,00	12 677,76	3 169,44	15 847,20	2 847,20
900	90015	4260	757 000,00	732 871,67	86 322,39	819 194,06	62 194,06
900	90015	4270	327 000,00	314 955,20	20 046,40	335 001,60	8 001,60
900	90095	4260	75 700,00	70 848,38	5 283,19	76 131,57	431,57
926	92604	4260	653 893,00	652 135,18	71 251,56	723 386,74	69 493,74
Razem:							168 094,12

W sprawozdaniu (str. 70) Burmistrz zawarł informację, że „zaciągnął zobowiązanie w ramach udzielonego uchwałą Nr XXXIV/442/17 Rady Miejskiej w Gostyniu z dnia 14 grudnia 2017 r. upoważnienia ponad ustalony plan”.

W uchwale Nr XXXIV/442/17 z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2018 r. Rada 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 rok 2018,
- określiła sumę do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 5.000.000 zł.

6. Ponadto Skład Orzekający czyni uwagę i wskazuje na wystąpienie następujących uchybień:

- a) W załączniku Nr 2 pn. „Wykonanie planu wydatków za 2018 r.” (str. 18) rozdział 80153 nazwano „Pozostała działalność” zamiast „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych”.
- b) Przy opisie wydatków bieżących w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” (str. 54) wymieniono m.in. „dotację podmiotową z budżetu dla samorządowej instytucji kultury na prowadzenie działalności w świetlicach” (plan 85.180,00 zł, wykonanie 85.180,00 zł), podczas gdy z zestawienia wydatków oraz z uchwały budżetowej wynika, że ww. kwoty dotyczą dotacji celowej ujętej w § 2800 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”.

- c) Przy opisie wydatków majątkowych (str. 67) w odniesieniu do wydatków w kwocie: plan – 370.000,00 zł, wykonanie - 360.024,16 zł (dz. 852 rozdz. 85203) wskazano zadanie pn. „Termomodernizacja budynku DDP i budynku po telewizji kablowej”, podczas gdy z uchwały budżetowej (ze zmianami) wynika, że ww. kwota planowanych wydatków dotyczy zadania pn. „Termomodernizacja budynków przeznaczonych na Dom Seniora w Gostyniu”.
- d) W części dot. realizacji przedsięwzięć wieloletnich - art. 269 pkt 3 - (str. 74-78) nie wykazano przedsięwzięcia pn. „Usługa przewozowa w zakresie komunikacji miejskiej”, dla którego limit wydatków w 2018 roku wynosi 0,00 zł, ujętego w zał. Nr 2 do WPF w poz. 1.3.1.6, a którego okres realizacji obejmował również 2018 rok.
- e) W Sprawozdaniu wykazano zrealizowane dochody w dz. 900 rozdz. 90019 § 0690 w kwocie 224.849,57 zł (plan 224.000,00 zł) jako „wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”. W uchwale budżetowej postanowieniem § 14 ustalono, że „Dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 403 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska przeznacza się na finansowanie wydatków z zakresu ochrony środowiska, określonych ustawą”. Sprawozdanie nie zawiera informacji o wykorzystaniu środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

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. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w informacji o zrealizowanych dochodach pominięto uzyskane dochody w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w kwocie 42.589,67 zł (plan 34.039,00 zł).

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.*