

Uchwała Nr SO-0954/10/7/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 08 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grodziec 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 4 marca 2019 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec 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 Grodziec za 2018 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grodziec Nr FN.0050.20.2019 z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2018 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2019 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) 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 27.418.534,67 zł, zrealizowano w kwocie 27.955.669,19zł, co stanowi 101,96% planu, z tego: dochody bieżące – 25.206.470,13 zł, co stanowi 103,59% planu i dochody majątkowe – 2.749.199,06 zł, co stanowi 89,12% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 32.661.744,67 zł, zrealizowano w kwocie 27.771.588,61 zł, co stanowi 85,03 % planu, z tego: wydatki bieżące – 22.024.002,64 zł, co stanowi 90,63% planu i wydatki majątkowe – 5.747.585,97 zł, co stanowi 68,74 % planu.Budżet roku 2018 zamknął się nadwyżką w kwocie 184.080.58 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.243.210 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.182.467,49 zł przy

planowanej wielkości dodatkowo wynoszącej 33.023,44 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.

3. Przychody budżetu na planowaną kwotę 5.786.742 zł, wyniosły ogółem 1.165.902,72 zł (są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych), natomiast rozchody budżetu wyniosły 523.532 zł (rozchody z tytułu spłaty 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 podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 1.795.220 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 6,42 %.

4. W 2018 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem wyniosła 11,40%, przy planowanej relacji wynoszącej 0,05%. Wymieniony wskaźnik za 2018 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach: 2019, 2020 i 2021 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane – o wykonaniu budżetu Gminy za 2018 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2019-2021. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2018 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

5. 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 i procent realizacji.

W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone Gminie ustawami, a także wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. Przedstawiono realizację 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 wykonania ważniejszych grup wydatków.

6. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 437.430,54 zł (dochody wykonane w §§ 0490, 0640, 0910, 0970;

wykazane w tabeli z wykonania dochodów za 2018 rok) nie pokryły w pełni wykonanych wydatków (485.000zł) związanych z finansowaniem funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1454). Należy jednak zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 47.755,70 zł (zaległości), a zobowiązania niewymagalne wyniosły 41.500,74 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok wypłacanego w I kwartale 2019 roku oraz wydatków na zakup usług pozostałych.

7. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu wykazują wystąpienie zobowiązania wymagalnego w kwocie 79 zł. Zobowiązanie to powstało w rozdziale 01010 / Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi / w § 4360 / Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/ jednakże w części opisowej Wójt nie wyjaśnił przyczyny powstania tego zobowiązania.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że w 2018 roku zaciągnięto zobowiązanie niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w dz. 400 rozdz. 40002

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
400	40002	443	32700	32625,43	13477	46102,43	13402,43

Ze sprawozdania nie wynika na podstawie jakiego upoważnienia Wójt zaciągnął przedmiotowe zobowiązanie.

8. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek, które wystąpiły z tytułu zwrotu nienależnie pobranej subwencji wyrównawczej w § 4560 w „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” w kwocie 1.992 zł. Natomiast Wójt nie wyjaśnił z jakiej przyczyny poniesiono wydatki na odsetki w § 4560 w rozdziale 85216 /Zasiłki stałe/.
9. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019) wysokości 21.885,90 zł. W sprawozdaniu Wójt nie poinformował o sposobie wykorzystania przedmiotowych środków w 2018 roku.
10. W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykazano odpis od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej w wysokości 3.703,85 zł, co stanowi 1,96% wpływów z tego podatku. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027 t.j.), dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby oraz od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości.
11. Sprawozdanie nie do końca wypełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż w informacji o zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na

realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (strony 35-37 informacji opisowej) nie wskazano numeracji zmieniających plan wydatków uchwał budżetowych (podana numeracja dotyczy uchwał w sprawie WPF), nie podano w jakich podziałkach klasyfikacji budżetowej nastąpiły zmiany w planie wydatków oraz nie podano kwot zmian (w uchwale budżetowej były planowane w 2018 roku wydatki z czwartymi cyframi „7” i „9” w rozdziałach: 01010, 75095, 95395,90005, 90095, 92195, 92695). Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony 37-38), tzn. spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 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:

- 1) na stronie 9 części opisowej sprawozdania poinformowano, że w rozdz.. 60016 § 605 wykonano wydatki w kwocie 8.500 zł z tytułu inwestycji przebudowy drogi Lipice-Nowa Huta, Nowa Huta – Junno, Stara Huta - Mokre (§ 605) , a na str. 27 części opisującej wydatki majątkowe wykazano tą samą inwestycję w kwocie wydatków 8.000 zł,
- 2) na stronie 3 części opisowej przy wyszczególnieniu dotacji celowych w rozdziale 85230 / pomoc państwa w zakresie dożywiania / (§ 2030) ujęto plan i wykonanie w kwocie 22.381 zł, natomiast z tabeli i ze sprawozdania Rb-27s wynika kwota 22.400 zł,
- 3) na stronie 39 (tabela z wykonania dochodów za 2018 rok) w rozdziale 60016 jest wykazany § 6257, a wg uchwały budżetowej i sprawozdania Rb27S winno być § 6258.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz informację o inwestycjach rozpoczętych w 2018 roku.

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.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowalek
Renata Konowalek

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.