

Uchwała Nr SO – 0954/44/3/Ka/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zbigniew Czołnik

Jolanta Nowak

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. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2018 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2018 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2021 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia) i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania przedstawiony został wykaz uchwał Rady Gminy, zarządzeń Wójta, którymi w ciągu roku dokonywane były zmiany budżetu. W sprawozdaniu przedstawiona została realizacja dochodów budżetowych według poszczególnych źródeł oraz wydatków budżetowych z uwzględnieniem działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu poinformowano o wykonanych kwotach przychodów (nadwyżka z lat ubiegłych), zobowiązaniach niewymagalnych, przekazanych z budżetu dotacjach. W sprawozdaniu przedstawiony został stan zaległości, skutki udzielonych ulg, zwolnień, obniżenia górnych stawek podatkowych. Przedstawiona została realizacja zadań inwestycyjnych. W części opisowej poinformowano, że niższe wykonanie planu wydatków (91,88 %) „wynika z prowadzonej polityki oszczędnościowej w Urzędzie Gminy i jednostkach budżetowych w zakresie wydatków rzeczowych oraz braku lub niskiego wykonania ze względu na prowadzone uzgodnienia techniczne i dokumentacyjne kilku zadań majątkowych (1.300.172,51 zł). Ponadto powstały oszczędności na nie rozdysponowanej rezerwie ogólnej i celowej dotyczącej zadań kryzysowych”.

2. W części tabelarycznej przedstawione zostały dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków inwestycyjnych, realizacja planu przychodów, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, udzielone z budżetu dotacje, realizacja dochodów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska, wydatki Funduszu Sołeckiego, realizacja wydatków, niewygasających z upływem 2017 roku, oraz wykaz wydatków niewygasających z roku 2018, informacje o stanie należności, informacje o stanie niewymagalnych zobowiązań z uwzględnieniem jednostek budżetowych, skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg, odroczeń, zwolnień, umorzenia zaległości podatkowych. Dane odnośnie dochodów i wydatków przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu na 2018 r., czym wypełnione zostały wymogi określone w art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Do sprawozdania dołączono wykonanie planu finansowego instytucji kultury za rok 2018. Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie planów finansowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast jednocześnie organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej za I półrocze (art. 266 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

4. W sprawozdaniu przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Przedstawiono również zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. Powyższe spełnia wymogi określone w art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

5. Na podstawie analizy przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań o symbolu Rb, Skład Orzekający ustalił, że w 2018 roku budżetowe jednostki oświatowe nie gromadziły dochodów o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 tutaj Izbie.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2018 na planowany deficyt w kwocie 7.077.123,90 zł wykonano deficyt budżetu w kwocie 1.365.758,19 zł bowiem:

- a) Dochody zrealizowano w wysokości 41.130.639,66 zł, co stanowi 104,99 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 40.268.592,24 zł, dochody majątkowe w kwocie 862.047,42 zł,

- b) Wydatki zrealizowano w wysokości 42.496.397,85 zł, co stanowi 91,88 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 32.856.923,36 zł (93,04 %), wydatki majątkowe w kwocie 9.639.474,49 zł (88,12 %). Wykonanie wydatków obejmuje także wydatki niewygasające z roku 2018 w kwocie 995.500,44 zł, będące wydatkami inwestycyjnymi.
- c) Na planowane przychody w kwocie 7.077.123,90 zł, wykonanie wyniosło 7.279.373,09 zł i obejmowało przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce i deficycie jst.

2. Na koniec roku budżetowego wykonane dochody bieżące budżetu za 2018 r. powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych były wyższe od wykonanych wydatków bieżących o 14.691.041,97 zł (reguła wynikająca z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

3. Gmina na koniec 2018 r. nie posiada zobowiązań z tyt. pożyczek i kredytów oraz wymagalnych zobowiązań a także zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

4. Kwota niewymagalnych zobowiązań na koniec 2018 r. wynosiła 903.995,60 zł, które w szczególności dotyczyły wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń oraz zobowiązań wynikających z bieżących zakupów materiałów, energii i usług. Jak ustalono na podstawie sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków, zobowiązania z wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych łącznie z wykonanymi wydatkami nie przekroczyły ustalonego planu na 2018 rok.

5. Dochody z tyt. odbioru odpadów komunalnych zrealizowane zostały w kwocie 940.824,04 zł, a wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 1.152.415,36zł (różnica 211.591,32 zł). Skład Orzekający zauważa, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

6. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, ustalono, że w 2018 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tytułu kar i odszkodowań oraz odsetek w dz. 010, rozdz. 01010 § 4580 - pozostałe odsetki w kwocie 11.918,50 zł, § 4590- kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych w kwocie 25.399,50 zł, w dz. 801, rozdz. 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 w kwocie 15,20 zł. Odnośnie poniesionych wydatków w dziale 010 w sprawozdaniu poinformowano, że „dotyczyły one wypłaty odszkodowania dotyczącej wykupu sieci kanalizacji sanitarnej w m. Borków Nowy – Koronka wraz z zasądzonymi odsetkami”. Należy mieć na uwadze, iż poniesione odsetki stanowią uszczuplenie środków publicznych.

7. Na podstawie przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający ustalił, że w roku 2018 dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu wykonane zostały w kwocie 151.143,16 zł,

natomiast wydatki w rozdziale 85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonane ogółem zostały w 326.857,12 zł co stanowi 78,38% zakładanego planu, w tym wydatki bieżące stanowiły kwotę 83.387,70 zł, wydatki inwestycyjne na zadanie pn. „Przebudowa remizy OSP z dobudową świetlicy środowiskowo- terapeutycznej wyniosły 243.469,42 zł. O ile przedmiotowe zadanie inwestycyjne było zamieszczone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych uznać należy, iż wydatki na cele, o których mowa w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi były wyższe niż dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W przeciwnym wypadku osiągnięte dochody z tytułu ww. zezwoleń są wyższe niż wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi o kwotę 67.755,46 zł. Zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi 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.

IV.1. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Jednostki obejmuje dane określone art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Teresa Marczak
Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.