

Uchwała Nr SO-0954/47/8/Ko/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2019 roku

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

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
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 (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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew 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 Grzegorzew za 2018 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grzegorzew Nr 17.2019 z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2018 rok 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 27.084.096,08 zł, zrealizowano w kwocie 26.128.955 zł, co stanowi 96,47 % planu, z tego: dochody bieżące – 23.454.875,29 zł, dochody majątkowe – 2.674.079,71 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 32.862.013,71 zł, zrealizowano w kwocie 31.917.822,76 zł, co stanowi 97,13% planu, z tego: wydatki bieżące – 22.313.958,57 zł, wydatki majątkowe – 9.603.864,19 zł.Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w kwocie 5.788.867,76 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.777.917,63 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.140.916,72 zł przy planowanej

wielkości dodatniej wynoszącej 684.333,10 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. Skład Orzekający zauważa, że nadwyżka operacyjna jest znacznie niższa niż w latach poprzednich.

- Przychody budżetu wyniosły 7.150.014,22 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 1.466.014,22 zł oraz przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych /§931/ w wysokości 5.684.000 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 400.000 zł (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 posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 9.660.000 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 36,97 %.

- 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 (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) (4,52%), przy planowanej relacji wynoszącej (2,71%). 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.
- 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 wraz z opisem poszczególnych źródeł dochodów i dokonanych wydatków.
W prezentacji dochodów przedstawiono realizację dochodów podatkowych oraz skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.
- Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że w 2018 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
600	60004	4300	55.000,00	43.759,55	28.362,67	72.122,22	17.122,22
700	70005	4430	3 000,00	2.338,04	1.199,70	3.537,74	537,74
700	70005	4520	147,00	147,00	41,00	188,00	41,00
750	75023	4210	101.191,37	100.380,65	1.298,84	101.679,49	488,12
801	80101	4260	37.323,00	23.432,28	20.233,87	43.666,15	6.343,15
801	80104	4260	5.720,00	2.940,49	3.668,59	6.609,08	889,08
801	80148	4260	11.566,00	8.395,58	7.068,95	15.464,53	3.898,53
852	85219	4210	6.417,00	6.312,80	146,37	6.459,17	42,17
900	90002	4300	598.651,00	598.641,93	578,88	599.220,81	569,81
900	90003	4390	3.000,00	2.201,70	1.392,36	3.594,06	594,06
900	90015	4260	196.100,00	196.006,29	1.561,27	197.567,56	1.467,56
926	92601	4260	25.140,00	22.767,06	6.421,26	29.188,32	4.048,32

6. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej :

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
855	85501	456	0	1 000,00	539,41
855	85502	456	0	1 000,00	176,08

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 10.603,43 zł oraz poinformowano, iż środki przekazane z Urzędu Marszałkowskiego zostały przeznaczone na utrzymanie i korzystanie ze środowiska.
8. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 536.334,03 zł (dochody wykonane w § 0490, 0640, 0750, 0910), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 708.954,54 zł. Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zaplanowane wydatki nie zawierają pełnych kosztów funkcjonowania systemu, ponieważ nie zaplanowano wydatków na energię elektryczną oraz telefony (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/).
9. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co powoduje, że wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostaje spełniony.
10. Z budżetu wynika, że Gmina realizowała programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3, które pokrywają się z częścią zadań ujętych w „Wykazie przedsięwzięć do WPF”. Opisując programy odniesiono się tylko do umów w oparciu o które realizuje się dane zadanie, lecz wykazane kwoty nie są zgodne z planowanymi w 2018 roku wydatkami. Nie odniesiono się wogóle do zmian wydatków na te programy wynikających ze

zmian w uchwale budżetowej (przywołano uchwały zmieniające WPF zamiast uchwał zmieniających budżet). Nie wykazano więc zmian kwotowych dotyczących wydatków w poszczególnych programach, ani kwoty wydatków po zmianach na te programy, ani numerów uchwał, które te zmiany wprowadzały. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności 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. Zatem wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nie został do końca spełniony.

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, za wyjątkiem oczywistych omyłek pisarskich:

- w tabeli „Szczegółowa realizacja dochodów” w dziale 900, rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ § 2460 wykazano kwotę 24.800,80 zł, a w sprawozdaniu Rb-27s wykazano kwotę 20.800,80 zł,
- W tabeli dochodów w dziale 921, rozdz.92195 / Pozostała działalność/ §0970 – wpływy z różnych dochodów wykazano kwotę 2.000zł, a w sprawozdania Rb-27s wykazano kwotę 6.000 zł,
- w tabeli „Szczegółowa realizacja wydatków” nie wykazano planowanych i wykonanych wydatków w § 4520 w dziale 710, rozdz. 71004 /Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego/ ,

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i przedstawiono informację o środkach trwałych, przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie, a także o wartości inwestycji rozpoczętych.

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 Grzegorzew sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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.*