

Uchwała Nr SO-0954/43/8/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Powidz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Powidz za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. 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) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Powidz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 Powidz za 2017 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Powidz Nr 207/18 z dnia 15 marca 2018 roku przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2018 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 14.341.720,10 zł, zrealizowano w kwocie 14.481.761,32 zł, co stanowi 100,98 % planu, z tego: dochody bieżące – 14.212.185,16 zł, co stanowi 100,98% planu i dochody majątkowe – 269.576,16 zł, co stanowi 100,68% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 16.375.268,10 zł, zrealizowano w kwocie 13.403.977,78 zł, co stanowi 81,86 % planu, z tego: wydatki bieżące – 12.324.972,66 zł, co stanowi 86,46% planu i wydatki majątkowe – 1.079.005,12 zł, co stanowi 50,88%.Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.077.783,54 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 2.033.548 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.887.212,50 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 180.634,57 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 868.039,67 zł i w całości stanowiły przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/, natomiast rozchody budżetu na spłatę krajowych pożyczek i kredytów /§992/ zaciągniętych w latach ubiegłych zrealizowano

w wysokości 874.600 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody oraz rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy. Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 671.500 zł, co stanowi 4,64 % zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 909.422,35 zł, co stanowi 6,28% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. W 2017 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) wyniosła 14,24 %, przy planowanej relacji wynoszącej 3,00 %. Wymieniony wskaźnik za 2017 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2018 – 2020 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 2017 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 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, a także zaciągnięcie nowych zobowiązań zwrotnych.

4. 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 z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym do sektora finansów publicznych i spoza tego sektora, realizację wydatków majątkowych, realizację dochodów budżetu z tytułu opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatków budżetu na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć, wykonanie planu dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, realizację dochodów i wydatków w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a także planowane i wykonane wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2017 roku.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień. Opisano zaległości we wpływach z poszczególnych podatków, a także poinformowano o podejmowanych przez Wójta Gminy działaniach windykacyjnych zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań gminy.

W sprawozdaniu Wójt w wybranych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchyłeń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują zobowiązań wymagalnych. W części opisowej Wójt poinformował, iż wystąpiły zobowiązania niewymagalne, które dotyczyły głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych w jednostkach organizacyjnych oraz niezapłaconych faktur, których termin płatności przypadł na 2018 rok. Poinformowano również o należnościach wymagalnych w kwocie 570.452,11 zł.
6. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ § 4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 1.918,19 zł (w części opisowej sprawozdania poinformowano, iż jest to: „Zapłata za noty odsetkowe na rzecz Energa Obrót, Enea w kwocie 1.819,19 zł”, a winna być to kwota 1.918,19 zł).
7. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wynika, że w 2017 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
926	92605	4210	6.300,00	6.024,67	498,00	6.522,67	222,67

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie poinformował o zaciągnięciu zobowiązania w wyżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej.

8. Sprawozdanie nie uwzględnia zmian 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, do czego zobowiązuje przepis art. 269 pkt 2 (wydatki planowane w dziale 750 rozdział 75095 §§4018, 4019, 4118, 4119, 4128, 4129, 4308 i 4309). Sprawozdanie zawiera w części tabelarycznej (tabela Nr 7) informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Należy jednak zauważyć, że nie podano informacji o rzeczowym zaangażowaniu zadań wieloletnich oraz o zobowiązaniach zaciągniętych w związku z ich realizacją. tzn. częściowo wypełniają dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- II. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:
- Z informacji zawartych w części opisowej sprawozdania oraz tabeli obejmującej wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 91.854,19 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 93.102,68 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2016 poz. 487 ze zm.) „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, 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 – nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- W części tabelarycznej zamieszczono pełne dane o dochodach pobieranych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz o wydatkach poniesionych na sfinansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (tabela Nr 8). Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotami kosztów postępowania egzekucyjnego wyniosły 711.893,41 zł, a wykonane wydatki na sfinansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 713.268,77 zł (w tabeli Nr 8 prezentującej wykonane dochody i wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi błędnie podsumowano wykonane wydatki, gdyż wpisano kwotę 763.027,02 zł, podczas gdy z sumowania poszczególnych paragrafów wynika kwota 713.268,77 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i zwrotami kosztów postępowania egzekucyjnego były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- W sprawozdaniu poinformowano (tabela Nr 6) o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0580) wysokości 1.059.639,73 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wysokości 386.697,74 zł co stanowi 36,42% planu (plan 1.061.876,68 zł). W sprawozdaniu Wójt nie zawarł informacji odnoszących się do niskiego poziomu wykonania wydatków związanych z ochroną środowiska.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie za wyjątkiem następujących rozbieżności:

- w części opisowej sprawozdania odnoszącej się do wieloletniej prognozy finansowej kwotę wykonanych wydatków dla przedsięwzięcia: „Opracowanie dokumentacji projektowej na rewitalizację Rynku w Powidzu” wykazano w wysokości 4.192 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) oraz z części tabelarycznej nr 5 „Zestawienie realizacji wydatków majątkowych” wynika, że wydatki w rozdziale 90095 § 6050 na zadanie „Opracowanie dokumentacji projektowej na rewitalizację Rynku w Powidzu” poniesiono w wysokości 4.182 zł;
- w części tabelarycznej Tabela nr 2 „Wykonanie wydatków budżetu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych w 2017 roku” w dziale 700 rozdział 70095 wykazano § 4480 /Podatek od nieruchomości/ plan – 12.818,30 zł, wykonanie – 12.818,30 zł, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 1) winien być to § 4440 /Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/;
- w tabeli nr 7 „Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych” okres realizacji dla przedsięwzięcia pn. „Dotacja celowa na rozbudowę Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupcy w celu dostosowania do wymagań wynikających z ustawy o działalności leczniczej i rozporządzenia

MZ w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą” wykazano 2016 – 2017, podczas gdy w uchwale Nr XL/246/17 Rady Gminy Powidz z dnia 5 grudnia 2017 roku zmieniającej uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Powidz okres realizacji dla wyżej wymienionego zadania określono na lata 2017 – 2018.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. która zawiera dane obejmujące:

- łączną wartość mienia,
- dochody z mienia uzyskane w 2017 roku,
- łączną wartość budynków oraz wyspecyfikowano budynki posiadane przez Gminę wraz z ich lokalizacją,
- wartość pozostałych grup składników majątkowych, w tym łączną kwotę udziałów bez wskazania w jakich spółkach,
- dane o stanie mienia w aktywach trwałych rozpoczętych tj. inwestycjach w toku.

W informacji nie zawarto danych obrazujących wielkości zmniejszenia mienia po dokonanych sprzedażach nieruchomości.

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.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maćiejewski

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.