

Uchwała Nr SO-0954/64/8/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 29 kwietnia 2019 roku

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

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 Powidz 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 Powidz za 2018 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Powidz Nr 24/19 z dnia 7 marca 2019 roku przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 2 kwietnia 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 16.290.815,88 zł, zrealizowano w kwocie 16.651.482,24 zł, co stanowi 102,21% planu, z tego: dochody bieżące – 15.668.727,22 zł, co stanowi 102% planu i dochody majątkowe – 982.755,02 zł, co stanowi 105,75% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 19.504.428,14 zł, zrealizowano w kwocie 17.226.900,08 zł, co stanowi 88,32% planu, z tego: wydatki bieżące – 13.440.819,34 zł, co stanowi 88,75% planu i wydatki majątkowe – 3.786.080,74 zł, co stanowi 86,83%.Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w kwocie 575.417,84 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3.213.612,26 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.227.907,88 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 217.571,04 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 2.071.223,21 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 671.500 zł, przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 399.723,21 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 1.000.000 zł, natomiast rozchody

budżetu na spłatę krajowych pożyczek i kredytów /§992/ zrealizowano w wysokości 369.100 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody oraz rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy. Na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.302.400 zł, co stanowi 7,82 % zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 384.085,26 zł, co stanowi 2,31% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 16,04%, przy planowanej relacji wynoszącej -1,41%. 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 – 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, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.
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 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 gospodarce 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 2018 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 odchyień od przyjętego

w budżecie planu dochodów i wydatków.

6. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują zobowiązań wymagalnych. W części opisowej Wójt poinformował, iż wystąpiły zobowiązania niewymagalne, których termin płatności przypadł na 2019 rok.
7. 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
852	85219	4410	3.283,85	2.957,45	607,85	3.565,30	281,45

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

8. W sprawozdaniu nie odniesiono się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań w rozdz. 70095 /Pozostała działalność/ §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w wysokości 2.200 zł. Wójt poinformował natomiast, że poniesiono wydatki z tytułu odsetek w wysokości 661,48 zł w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ §4580 /Pozostałe odsetki/.
9. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane 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, bez informacji o zaciągniętych zobowiązaniach i o rzeczowym zaangażowaniu poszczególnych zadań. Nie wyszczególniono uchwał, którymi dokonywano zmian w budżecie. Sprawozdanie zawiera w części tabelarycznej (tabela Nr 7) informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wypełniając tym samym 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 82.491,78 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 103.468,28 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 2018 poz. 2137 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,
- 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

– *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 728.124,01 zł, a wykonane wydatki na sfinansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 861.497,06 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, §0690) w wysokości 1.500.038,13 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wysokości 884.556,38 zł.
- W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 2.215,75 zł, co stanowi 1,97% wpływów z tego podatku, oraz od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego oraz od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

III. 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 za wyjątkiem następujących rozbieżności:

- w części opisowej w tabeli dotyczącej planu oraz wykonania dochodów według działów klasyfikacji budżetowej, wykonanie działu 852 /Pomoc społeczna/ wykazano w kwocie 122.416,40 zł, a ze sprawozdania Rb-27s oraz tabeli nr 1 „Wykonanie dochodów budżetowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych w 2018 roku” wynika, iż winna to być kwota 115.789,32 zł. Wynikiem tego było błędne podsumowanie ww. tabeli, tj. w kwocie 16.658.109,32 zł, a winno być 16.651.482,24 zł;
- w części tabelarycznej w tabeli nr 6 „Gospodarowanie dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki

wodnej' w dz. 010 rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ poinformowano, iż zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej w Przybrodzinie” zaplanowano w kwocie 55.690 zł i wykonano w kwocie 0,00 zł, a zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej w m. Powidz” zaplanowano w kwocie 11.000 zł i wykonano w kwocie 10.956,38 zł, a z analizy tabeli nr 5 „Zestawienie realizacji wydatków majątkowych” wynika, że zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej w Przybrodzinie” zaplanowano w kwocie 11.000 zł i wykonano w kwocie 10.956,38 zł, natomiast zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej w m. Powidz” zaplanowano w kwocie 55.690 zł i wykonano w kwocie 54.278,71 zł;

- w części tabelarycznej w tabeli nr 9 „Wykonanie Funduszu Sołeckiego w 2018 roku” wykazano, iż wykonanie w dz. 921 rozdz. 92105/Pozostałe zadania w zakresie kultury/ §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ wyniosło 1.454,42 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28s wynika, że winna to być kwota 1.254,62 zł, czego wynikiem było błędne podsumowanie wykonania wydatków w ww. tabeli tj. w kwocie 204.677,74 zł, a winno być 204.477,94 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. która zawiera dane obejmujące:

- łączną wartość mienia,
- dochody z mienia uzyskane w 2018 roku,
- łączną wartość budynków wraz z wyspecyfikowanymi budynkami będącymi w posiadaniu Gminy wraz z ich lokalizacją jednakże bez podania ich wartości,
- pozostałe grupy składników majątkowych, z podaniem ich wartości bez ich wyspecyfikowania,
- zwiększenie wartości gruntów, budynków, obiektów inżynierii lądowej i wodnej, urządzeń technicznych, narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia,
- udziały w spółkach,
- zestawienie inwestycji w toku na dzień 31.12. 2018 r. czyli aktywach trwałych rozpoczętych.

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 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.