

Uchwała Nr SO-0954/45/6/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra 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 04 marca 2019 r w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 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 Burmistrza Gminy Dobra 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 Dobra za 2018 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Dobrej Nr RO.SO.0050.45.2019 z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2018 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 3 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 36,246.754,34 zł, zrealizowano w kwocie 34.533.711,45 zł, co stanowi 95,27% planu, z tego: dochody bieżące – 32.199.280,86 zł, co stanowi 101,52% planu i dochody majątkowe – 2.334.430,59 zł, co stanowi 51,53% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 39.961.659,88 zł, zrealizowano w kwocie 38.305.926,28 zł, co stanowi 95,96% planu, z tego: wydatki bieżące – 24.703.857,15 zł, co stanowi 94,39% planu i wydatki majątkowe – 13.602.069,13 zł, co stanowi 98,65% planu.

Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w wysokości 3.772.214,83 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.714.905,54 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 7.495.423,71 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 5.543.141,89 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.

Natomiast wykonana w 2018 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 21,74%, przy planowanej relacji wynoszącej 10,34%. Wymieniony wskaźnik za 2018 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2019, 2020 i 2022 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w roku bieżącym relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2018 r. umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetu na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Gminy zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

3. Przychody budżetu wyniosły 5.161.063,52 zł (z tego: przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym /§952/ w wysokości 2.993.000 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 2.168.063,52 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 375.324,75 zł i w całości stanowiły 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.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 5.537.032,25 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 16,03%. W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. W oddzielnych tabelach przedstawiono dochody z realizacji zadań zleconych odprowadzanych do budżetu państwa w 2018 roku oraz sprawozdanie zakładu budżetowego, a także przychody i rozchody budżetu gminy. W części opisowej przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Burmistrz zawarł również informacje o wykonanych dotacjach z budżetu gminy, przychodach i rozchodach budżetu oraz przychodach i wydatkach funduszy celowych, zakładów budżetowych, dane o stanie zadłużenia budżetu.
5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych.
6. 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 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	85202	4330	202 800,00	202 790,55	3 021,20	205 811,75	3 011,75
900	90005	6057	2 588 838,90	2 577 538,90	2 783 156,10	5 360 695,00	2 771 856,10
900	90005	6059	1 083 035,25	1 078 147,58	860 212,65	1 938 360,23	855 324,98
900	90015	4300	101 100,00	99 435,54	9 514,05	108 949,59	7 849,59

W sprawozdaniu nie wyjaśniono czy powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte na zadania, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, a termin zapłaty upływa w roku następnym.

7. Burmistrz odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek, które wystąpiły w rozdz. 85501 /Świadczenia wychowawcze/ § 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 135,68 zł oraz w rozdz. 85502 / Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/§ 4560 w wysokości 359,58 zł.
 8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 12.032,69 zł, oraz poinformowano i przedstawiono w ujęciu tabelarycznym wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy, których nie wykonano, gdyż realizacja została przeniesiona na 2019 rok.
 9. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 610.143,02 zł (dochody wykonane w § 0490) a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 593.487,34. zł. Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
 9. Sprawozdanie uwzględnia szczegółowo 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, jedynie w opisie programu „Dobry start – edukacja przedszkolna w gminie Dobra” pominięto §§3027,4040,4117. Sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W opisie przedsięwzięcia „Zimowe utrzymanie dróg i ulic powiatowych na terenie Gminy Dobra” (str. 91) podano okres realizacji na lata 2018/2019 natomiast z wykazu przedsięwzięć WPF na lata 2018-2026 wynikają lata 2017 -2019.
 10. W sprawozdaniu (str.24) poinformowano, że dotację dla Spółki Wodnej wykazano w rozdz. 01009 § 2580. Dotacja ta winna być wykazana w rozdz.01008 – Melioracje wodne § 2830.
- 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 w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie, rachunkowe i klasyfikacyjne, przykładowo:
- w części opisowej sprawozdania (str. 43) w dział.010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01010 wykazano kwotę planu wydatków na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni

ścieków w wysokości 25.000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) rozdz.01010 § 6230 wynika kwota 15.000 zł

- na stronie 80 części opisowej sprawozdania poinformowano o wydatkach rozdz. 92601 /Kultura fizyczna/ §4260 w kwocie 112.878,80 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynika kwota 113.687,81zł.

- w znaczniku nr 3 „Zestawienie planu i wykonania wydatków majątkowych poniesionych w 2018 rok” błędnie podsumowano wydatki w rozdz.90015 §6010 wpisując kwotę 98.000,00 zł zamiast 186.927 zł.

- w załączniku nr 6 „Zestawienie planu i wykonania dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki nimi finansowane w 2018 roku” w rozdz.85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ §4170 wykazano plan i wykonanie w wysokości 41.940 zł, §4210 plan i wykonanie w kwocie 22.196,3 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynikają odpowiednio kwoty §4170 plan i wykonanie 42.090 zł, §4210 plan i wykonanie 22.046,31 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego. Burmistrz nie poinformował, czy Gmina posiada udziały w spółkach. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia. 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*
Józef Goździkiewicz

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.