

Uchwała Nr SO – 0954/28/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Opatówek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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., z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

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 roku poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Opatówek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Opatówek za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

**opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt I.2 uzasadnienia**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Opatówek za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Opatówek przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2018 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2025 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informacje o zrealizowanych dochodach i wydatkach budżetowych oraz przychodach i rozchodach.

W zakresie dochodów określono stopień ich realizacji w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz wskazano na źródła ich uzyskiwania. Także w odniesieniu do wydatków określono poziom ich wykonania wskazując na rzeczowe wykorzystanie zrealizowanych wydatków.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono m. innymi: wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dotacji udzielonych z budżetu gminy, wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

2. Burmistrz w sprawozdaniu poinformował jedynie, iż były zmiany w planie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, które to zmiany dotyczyły *przeniesień z wydatków własnych gminy na wydatki realizowane wspólnie z udziałem środków europejskich*:

- w dziale 010. Zmiana ta dotyczyła *inwestycji Rozbudowy oczyszczalni w m. Opatówek oraz kanalizacji w m. Tłokinia Wielka, Tłokinia Kościelna, Tłokinia Mała*
- w dziale 801. Zmiana ta dotyczyła *inwestycji Budowy Przedszkola Publicznego*
- w dziale 900. Zmiana ta dotyczyła *inwestycji termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej.*

W sprawozdaniu nie wskazano kwot dokonanych zmian w budżecie Gminy Opatówek w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w ww. zakresie w odniesieniu do poszczególnych zadań inwestycyjnych, ich ilości, nie określono także planu w odniesieniu do tych zadań przed jak i po zmianie. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych ewidencji księgowej budżetu. 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. W

związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.

3. W sprawozdaniu z wykonania budżetu zostały przedstawione przedsięwzięcia wieloletnie, łączne nakłady oraz wydatki poniesione na te przedsięwzięcia w roku 2017 i w latach poprzednich. Skład Orzekający wskazuje, iż określając stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich celowym byłoby podanie wskaźnika, który określałby dotychczas wykonane wydatki na danym przedsięwzięciu (od początku realizacji danego przedsięwzięcia do końca 2017 r.) do łącznych planowanych nakładów. Relacja ta w sposób syntetyczny określałaby stopień realizacji danego przedsięwzięcia.

II.1.2 przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet roku 2017 wykonano z deficytem budżetu w kwocie 3.485.393,76 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 48.398.211,86 zł, co stanowi 97,05 % wielkości planowanej, z tego:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 44.557.348,32 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.840.863,54 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 51.883.605,62 zł, co stanowi 84,16 % wielkości planowanej, z tego:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 38.722.025,07 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 13.161.580,55 zł,
- c) przychody zrealizowano w wysokości 7.505.543,29 zł, tj. na poziomie 57,63 % planu,
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 952.372 zł, co stanowi 76,66 % planu.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2017 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych. Tym samym spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za IV kwartał 2017 r. wynika, iż zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosi 1.744.047,51 zł, co stanowi 3,60 % wykonanych dochodów na koniec IV kwartału 2017 roku. Wyżej wskazane zadłużenie to długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Z przedmiotowego sprawozdania Burmistrza Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2017 roku wynoszą 3.615.844,61 zł, w tym zaległości – 2.986.592,53 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku 2016 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 140.463,54 zł.
3. Z opiniowanego sprawozdania Burmistrza, a także ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 rok wynika, że wielkość zobowiązań na dzień 31.12.2017 r. stanowi kwotę 1.289.361,72 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. W sprawozdaniu odniesiono się do ww. zobowiązań. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej.
4. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

w zł					
Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.000,00	1.530,01
754	75412	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	9.000,00	8.899,00
855	85501	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	46,00	45,98

855	85502	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	120,00	40,34
-----	-------	------	--	--------	-------

W części opisowej sprawozdania nie odniesiono się do powyższych wydatków.

5. Nadto z analizy ww. sprawozdania Rb-28S, jak i przedmiotowego sprawozdania Burmistrza wynika, iż w 2017 r. wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 174.413,73 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na program przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 145.847,79 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. 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.

6. Ze sprawozdania Burmistrza wynika, iż dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zrealizowane w wysokości 845.631,92 zł (plan 850.000,00 zł). Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 823.909,30 zł (plan 1.004.000 zł), w tym na zadanie pn. "Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w m. Opatówek" wykorzystano kwotę 615 zł. Zatem uzyskane dochody są wyższe niż zrealizowane wydatki. W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższego. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 6r ust 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach(Dz. U z 2017 r. poz. 1289, z późn. zm.), środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

- III.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie Gminy Opatówek na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tuż. Izbie, za wyjątkiem:

- w tabeli przedstawiającej wykonanie dochodów Gminy Opatówek (Załącz. Nr 1 do sprawozdania Burmistrza) określono, iż wykonane dochody ogółem to kwota 48.398.185,86 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że ww. dochody zostały zrealizowane w kwocie 48.398.211,86 zł,
- w tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków za 2017 rok (załącznik Nr 2 do sprawozdania Burmistrza) wystąpiły następujące rozbieżności pomiędzy przedstawionymi tam wielkościami a danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S za IV kw. 2017 r., a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie w załączniku Nr 2 sprawozdania (w zł)	Wykonanie na podstawie sprawozdania Rb-28 S (w zł)
010	01010	6050	242.318,83	238.628,83
		6058	2.001.906,95	2.003.819,44
		6059	1.456.786,60	1.458.564,11
400	40002	4210	131.550,14	132.955,47
		4300	112.387,38	110.982,05
900	90003	4210	2.195,18	2.555,32

		4300	62.044,20	61.684,06
--	--	------	-----------	-----------

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w załączniku Nr 2 sprawozdania (w zł)	Plan na podstawie sprawozdania Rb-28 S (w zł)
801	80101	3020	293.927,00	294.927,00
852	85213	3110	5.000,00	0
	85214	3110	176.222,00	181.222,00

- w załączniku nr 8 pn. „Wykonanie dotacji celowych otrzymanych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej za 2017 rok” do sprawozdania Burmistrza wykazano w dz. 750 rozdz. 75011 wydatki wykonane w kwocie 5.882 zł sklasyfikowane w § 4110. Natomiast ze sprawozdania Rb-50 wynika, że w powyższej kwocie sklasyfikowano wydatki w § 4040. Nado w tymże załączniku w ww. rozdziale 75011 wydatek: w kwocie 12.905 zł ujęto w § 4120, wydatek w kwocie 810 zł ujęto w § 4210, wydatek w kwocie 2.462 ujęto w § 4300. Natomiast ze sprawozdania Rb-50 za 2017 r. wynika, iż wydatki w wyżej wskazanych kwotach zostały sklasyfikowane odpowiednio w: § 4110, § 4120, 4440.

- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami art. 267 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Opatówek została opracowana z uwzględnieniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Gzołnik

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.