

Uchwała Nr SO-0954/17/5/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2019 r.

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

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

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 ze zm.) 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 Olszówka 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 Olszówka za 2018 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Olszówka Nr 21/2019 z dnia 26 marca 2019 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 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 18.779.312,36 zł, zrealizowano w kwocie 18.991.295,08 zł, co stanowi 101,13% planu, z tego: dochody bieżące – 18.166.261,25 zł, co stanowi 102,56% planu i dochody majątkowe – 825.033,83 zł, co stanowi 77,35% planu.
- planowane wydatki budżetu w wysokości 20.004.042,36 zł, zrealizowano w kwocie 19.304.853,98 zł, co stanowi 96,70% planu, z tego: wydatki bieżące – 15.434.357,73 zł, co stanowi 96,70% i wydatki majątkowe – 3.870.496,25 zł, co stanowi 95,73% planu.

Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w wysokości 313.558,90 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.224.730,00 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.731.903,52 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast wykonana w 2018 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 14,48%, przy planowanej relacji wynoszącej 9,55%. Wymieniony wskaźnik za 2018 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na rok 2019, 2020 i 2021 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do

spląty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2018 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników splat zobowiązań wyliczonych na lata 2019-2021. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie 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 splat zaciągniętych zobowiązań oraz zaciągnięcie nowych zobowiązań zwrotnych.

3. Przychody budżetu wykonano w wysokości 2.795.488,38 zł, w tym: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 777.948,68 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek /§952/ w kwocie 2.012.989 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 637.421,70 zł, w tym na splatę kredytów i pożyczek w wysokości 632.871 zł. 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 3.446.776 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 18,15%.

W części opisowej sprawozdania Wójt poinformował, iż w 2018 roku dokonano splaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 632.871 zł, co stanowi 73,69% planowanych rozchodów budżetu na ten cel oraz wyjaśnił, iż niższy niż planowano w budżecie poziom rozchodów jest związany brakiem płatności środków z programu PROW w części dot. zrealizowanej inwestycji „Budowa przyzagrodowej oczyszczalni w Dębowiczkach” z których nastąpi splata pożyczki zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie ww. zadania.

Wójt poinformował, że Gmina posiadała zobowiązania wynikające z udzielenia poręczenia pożyczki zaciągniętej w NFOŚiWG przez Miejski Zakład Gospodarowania Odpadami Komunalnymi Spółka z o.o. w Koninie na łączną kwotę 135.437,60 zł (str. 2), które zostało zwolnione w miesiącu lutym 2018 roku.

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 części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania oraz przedstawiono skutki wynikające z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, a także przedstawiono poziom zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich zabezpieczenia. Wójt poinformował, że „wszystkie zaległości objęte są procesem windykacyjnym”.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków. W zestawieniu tabelarycznym (str. 32 i 33) przedstawiono wykonanie wydatków majątkowych w szczególności zadań oraz w części opisowej (str. 33-35) przedstawiono zakres rzeczowy zrealizowanych zadań, w tym poinformowano o przyczynach braku wykonania przebudowy drogi gminnej w Ostrowie.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W informacji Wójt podał dane o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego i wyjaśnił przyczyny ich powstania.

6. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 17.165,24 zł oraz z tytułu odsetek w rozdz. 85501 /Świadczenia wychowawcze/ i 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ §4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności...” w kwocie łącznej 210,59 zł.
7. Sprawozdanie uwzględnia dane o 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 ustawy o finansach publicznych, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
8. Z informacji zamieszczonych w części opisowej sprawozdania (str. 42) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zwrotu kosztów egzekucyjnych i odsetek w rozdz. 90002 osiągnięto w wysokości 343.343,50 zł, a wykonane wydatki na sfinansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 383.010,94 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 39.667,44 zł. Należy jednak zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 65.524,38 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 2.052,08 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok wraz z pochodnymi.
9. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania 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 niżej wymienionej rozbieżności w tabeli w części odnoszącej się do wydatków finansowanych ze środków własnych gminy, w dziale 855 /Rodzina/ rozdz. 85502 / Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu .../, bowiem:
 - w § 4110 wykazano kwotę planowanych wydatków w wysokości 4 800 zł, natomiast w uchwale budżetowej na 2018 rok po zmianach zaplanowano wydatki w wysokości 4.742 zł,
 - w § 4300 wykazano kwotę planowanych wydatków w wysokości 4.742 zł, natomiast w uchwale budżetowej na 2018 rok po zmianach zaplanowano wydatki w wysokości 4.800 zł,
10. W części opisowej sprawozdania stwierdzono nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe np.:
 - 1) w części opisowej (str. 41) poinformowano, że w dz. 926 /Kultura fizyczna/ rozdz. 92605 /Zadania w zakresie kultury.../ kwota planu i wykonania wynosi 45.000 zł, natomiast z sprawozdania Rb-28S oraz dalszej części sprawozdania wynika, że wykonanie wydatków wynosi 44.859,99 zł;
 - 2) w części tabelarycznej „Wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego na 31.12.2018 r.” sumę wydatków w rozdz. 92109 § 6050 wykazano w wysokości 48 982,81zł, natomiast z podsumowania kwot wykazanych w kolumnie „rozdz. 92109 § 6050” wynika kwota 48 862,81 zł (różnica 120 zł).
11. W wyniku analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) W części opisowej sprawozdania (str. 29) poinformowano, że „na dochody gminy wpłynęła potrącona kara umowna z tytułu nieterminowego wykonania zadania inwestycyjnego – budowy przyzagrodowej oczyszczalni w Dębowiczkach w kwocie 201.877,92”, a w

sprawozdaniu dochód ten sklasyfikowany został w rozdz. 01010 § 0580 /Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/, a dochody z kar i odszkodowań uzyskane na podstawie zawartych umów klasyfikuje się w § 095 /Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów/;

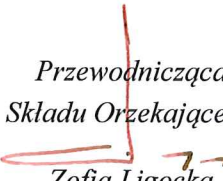
- 2) Dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska zrealizowano w wysokości 6.814,56 zł, a wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyodrębnione w załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej, poniesiono w niższej wysokości, tj. w kwocie 2.020,30 zł, podczas gdy w 2018 roku realizowano również inne zadania z zakresu ochrony środowiska współfinansowane z dochodów własnych gminy np. „Budowa przyzagrodowej oczyszczalni w Dębowiczkach”.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w majątku Gminy w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji. Informując o zmianach w stanie mienia Wójt wymienił mienie nabyte w ciągu roku oraz środki trwałe powstałe w wyniku zakończonych inwestycji i określił ich wartość. Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach, ograniczonych prawach rzeczowych (w tym o wartości hipotek zabezpieczających należności podatkowe Gminy) oraz wartości aktywów trwałych w inwestycjach 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.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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.*