

Uchwała Nr SO-0954/33/6/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wilczyn sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Wilczyn 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: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

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 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Wilczyn 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 Wilczyn za 2017 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Wilczyn Nr 0050/13/2018 z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Wilczyn za 2017 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdaniem z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury w dniu 29 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 28.306.930,45 zł, zrealizowano w kwocie 27.475.674,43 zł, co stanowi 97,06 % planu, z tego: dochody bieżące – 25.567.338,50 zł (98,74% planu) i dochody majątkowe – 908.335,93 zł (64,92% planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 31.463.582,96 zł, zrealizowano w kwocie 30.062.593,72 zł, co stanowi 95,55 % planu, z tego: wydatki bieżące – 25.394.740,41 zł (97,10% planu), wydatki majątkowe – 4.667.853,31 zł (87,88% planu).
2. Przychody budżetu wykonane zostały w wysokości 3.276.652,51 zł, są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 120.000 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 3.156.652,51 zł natomiast rozchody budżetu wykonano w kwocie 120.000 zł (100 % planu), i są to rozchody na spłatę otrzymanych krajowych

pożyczek i kredytów /§992/. Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 0,44 % wykonanych dochodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina nie posiadała zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

Budżet roku 2017 zamknął się deficytem w kwocie 2.586.919,29 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.156.652,51 zł.

3. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.172.598,09 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 755.717,50 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.

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 (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 5,23 %, przy planowanej relacji wynoszącej 3,59 %. Wymieniony wskaźnik za 2017 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2018-2020 indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetu na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Wójtowi Gminy zgodne z prawem dokonywania spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

II. Sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i część opisową :

1. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie plan – wykonanie - wykonanie procentowe. Sprawozdanie obejmuje ponadto zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego, informację o dochodach z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4 -6 ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatkach nimi finansowanych oraz zestawienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi dokonane w trakcie roku budżetowego.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono wykonanie wg działów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. W sposób szczegółowy opisano skutki wynikające z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, udzielenia ulg i zwolnień, ponadto przedstawiono działania jakie podjął Wójt w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych. W części dotyczącej wydatków budżetu wykazano wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

2. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych a przekroczenie planowanych w budżecie wydatków nastąpiło wyłącznie z tytułu powstania zobowiązań niewymagalnych związanych z wydatkami na wynagrodzenia i składniki z nimi związane.
3. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 9.465,34 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienionych w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy w tej samej kwocie. Wójt

poinformował, iż wpływy z opłat i kar o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska przeznaczone zostały na „koszty energii i wody w parku w Wilczynie”. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 521.770,15 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 516.334,08 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm.). W rozdz. 9002 sklasyfikowano dochody z tytułu upomnień w paragrafie 0690 a należało sklasyfikować w paragrafie 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień. Wątpliwości Składu Orzekającego budzi niskie wykonanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne, które wyniosły 9.772,01 zł.

4. Wójt poinformował o wydatkach poniesionych z tytułu odsetek (§ 4580) związanych ze zwrotami dotacji w rozdz. 85501, 85502, wyjaśniając przyczyny ich poniesienia (część opisowa str. 14). Wyjaśniono także z jakiego tytułu poniesiono karę pieniężną (wydatki w § 4600 w rozdz. 90002) w kwocie 4.472 zł (str. 20 części opisowej).

5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 80.581,19 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 102.983,76 zł (rozdział 75618 § 0480).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. 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,
- 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

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.

6. 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, tym samym sprawozdanie spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Popołniono jedynie błąd pisarski w odniesieniu do zadania pn. „Przebudowa oraz wyposażenie GOK w Wilczynie” polegający na tym, że plan początkowy wskazano w kwocie stanu po zmianach (wskazując ponadto niewłaściwą datę i nr uchwały wprowadzającej). Złożona informacja zawiera dane o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wykazanych w Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017- 2020, tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

7. 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 tut. Izbie. W części opisowej popełniono drobny błąd rachunkowy wskazując grupę wydatków w rozdz. 85219 /Ośrodki Pomocy Społecznej/ w kwocie 73.776,07 zł a z podliczenia paragrafów do wskazanych wydatków wynika, iż winno być 32.246,07 zł.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych powstałych z inwestycji zakończonych. Wójt podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych, a także o dochodach uzyskanych z mienia w 2017 roku. Podano również wartość budowli i gruntów komunalnych oraz wartość udziałów Gminy w spółkach.

Informacja o stanie mienia zawiera zakres danych określonych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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.