

Uchwała Nr SO – 0954/8/4/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czajków za 2018 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 4 marca 2019 r. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Teresa Marczak
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt 5 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Czajków w roku 2018 wraz informacją o stanie mienia, przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2022 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz o przychodach i rozchodach budżetu, o dotacjach udzielonych z budżetu gminy, o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o wydatkach majątkowych. Wójt przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, z wyszczególnieniem kwot i tytułów zaległości oraz poinformował o podjętych działaniach celem windykacji zaległości.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach i rozdziałach.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tabeli wykazano także przychody i rozchody, wydatki majątkowe oraz dotacje i wydatki na zadania zlecone.

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, za wyjątkiem uwagi opisanej w punkcie V.1.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2018 wykonano:

- a/ dochody - w kwocie 13.380.151,58 zł tj. 100,93% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 11.939.205,44 zł (100,62%), dochody majątkowe w kwocie 1.440.946,14 zł (103,57%);
- b/ wydatki - w kwocie 12.792.094,53 zł, tj. 94,31% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 10.255.609,32 zł (93,72%), wydatki majątkowe w kwocie 2.536.485,21 zł (96,79%).

Budżet 2018 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 588.057,05 zł przy planowanym deficycie w

Przychody Gminy wynosiły 834.220,54 zł, z czego kwota 605.000,00 zł to przychody z tytułu krajowych kredytów i pożyczek, a kwotę 229.220,54 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły 527.818,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2018 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Wg sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynoszą 1.865.726,87 zł, co stanowi 13,94 % wykonanych dochodów. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.865.000,00 zł oraz raty przypadające do spłaty z wydatków budżetu w kwocie 726,87 zł

3. 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, co prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
3	4	5	6	7	8	10	11
010	01030	2850	128,50	128,49	10,70	139,19	10,69
400	40002	4260	86 000,00	80 963,47	7 845,50	88 808,97	2 808,97
750	75023	4360	12 160,00	11 746,61	681,15	12 427,76	267,76
801	80104	4260	3 800,00	3 510,46	463,82	3 974,28	174,28
801	80110	4260	21 300,00	18 669,54	4 622,44	23 291,98	1 991,98
900	90005	6050	71 167,97	65 354,55	56 855,26	122 209,81	51 041,84
900	90005	6057	1 012 508,10	1 012 508,10	850 664,70	1 863 172,80	850 664,70
900	90005	6059	178 677,90	178 677,90	150 117,30	328 795,20	150 117,30
			1 385 742,47	1 371 559,12	1 071 260,87	2 442 819,99	1 057 077,52

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w n/w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy, o których wspominał na str. 53 sprawozdania z wykonania budżetu gminy Czajków za rok 2018.

Na mocy uchwał w Czajkowie Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale budżetowej Nr XXVIII/171/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018 w postanowieniu § 10 pkt 2 tiret 2 upoważniono Wójta do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- w uchwale Nr XXVIII/170/17 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czajków na lata 2018-2022 w postanowieniu § 3 upoważniono Wójta do:
 - 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2,
 - 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W sprawozdaniu Wójt poinformował, że uprawnienia zostały przekazane kierownikom jednostek stosownie do zapisu § 10 pkt 2 Uchwały Nr XXVIII/171/17 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2017 roku.

W związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązania zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

4. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i

opłat oraz wydatki związane z wypłatą odsetek 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 sprawozdaniu (str. 21, 34, 35) Wójt odniósł się do poniesionych wydatków związanych z wypłatą odsetek.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75023	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	2 650,00	2 649,58
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	100,00	39,80
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	100,00	8,80
				2 850,00	2 698,18

W sprawozdaniu (str. 21, 34, 35) Wójt wyjaśnił poniesione wydatki związane z wypłatą odsetek.

5. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz programów narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 47.427,42 zł. Natomiast dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 49.317,02 zł. Plan wydatków na rok 2018 został również zwiększony o kwotę niewykonanych wydatków z roku 2017 w wysokości 3.440,00 zł.

W sprawozdaniu na str. 31 Wójt odniósł się do planu i wykonania wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i zwalczania narkomanii.

6. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4440	20 650,00	20 152,27	97,58%
852	85219	4440	3 958,00	3 952,20	99,85%
854	85401	4440	2 880,00	1 900,74	65,99%

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, z późn. zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

7. Wydatki na wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego wyniosły 128 49 zł a przyz. uzyskanych wpływach z powyższego podatku w wysokości

6.689,00 zł winny wynieść 133,78 zł, bez uwzględnienia wpływów z tytułu odsetek. Wójt odniósł się na str. 16 sprawozdania do przyczyn dokonania wpłat na rzecz izb rolniczych w wysokości niższej niż 2 % dochodów z tytułu podatku rolnego.

8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 252.488,61 zł. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 253.311,96 zł.

W części opisowej sprawozdania na str. 37 Wójt odniósł się do wysokości dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokości wydatków związanych z pokrywaniem kosztów gospodarki odpadami komunalnymi.

9. W sprawozdaniu (str. 37-38) Wójt odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

V. Inne uwagi:

1. W zał. Nr 2 – Wykonanie planu dochodów budżetowych na 2018 rok w dz. 010 rozdz. 01095 w paragrafie 6300 wykazano wykonanie w kwocie 3.000,00 zł zamiast w kwocie 30.000,00 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-27S za IV kwartał 2018 roku.

2. Z części opisowej sprawozdania (str. 15 i 16) wynika, że z budżetu gminy Czajków dokonano wydatku na melioracje wodne Gminnej Spółki Wodnej w wysokości 9.000,00 zł. Skład Orzekający podkreśla, że gmina może udzielić pomocy finansowej w formie dotacji dla spółek wodnych zgodnie z art. 443 ust. 2 Ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo Wodne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2268), jako jedynej formie finansowania spółek wodnych.

3. W części tabelarycznej sprawozdania, w załączniku Nr 7 „Wykonanie planu wydatków majątkowych na 2018 rok” został wymieniony wydatek pod nazwą „wymiana lamp ulicznych” w wysokości 10.000,00 zł w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, paragraf 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Z części opisowej sprawozdania wynika, że : „w rozdziale 90015 – Oświetlenie uliczne i drogowe – poniesiono wydatki majątkowe w wysokości 10.000,00 zł na objęcie udziałów w spółce – w zamian za wkład pieniężny objęto 10 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł.

4. Zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdanie z wykonania budżetu winno uwzględniać między innymi omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych.

W przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację poszczególnych zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, mimo iż w budżecie 2018 roku zmiany w planie tych wydatków były dokonywane.

5. Do sprawozdania dołączono wykonanie planów finansowych instytucji kultury. Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie planów finansowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej za I półrocze (art. 266 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

VI. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Nowak
Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na ul. Zielonej 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.