

Uchwała Nr SO 0954/38/4/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sieroszewice za 2018 rok
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

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

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Teresa Marczak
Zbigniew Czolnik

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 Sieroszewice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Sieroszewice w roku 2018 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2023 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu, wydatki majątkowe, wydatki związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, zobowiązania i zadłużenie Gminy. Wójt Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.

W sprawozdaniu podano w części opisowej wykaz jednostek oświatowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku oraz przedstawiono informację o wykonaniu dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 i o wykonaniu wydatków nimi finansowanych.

W sprawozdaniu przedstawiono także realizację planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

Sprawozdanie obejmuje również 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 oraz omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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

a/ dochody wykonano w kwocie 38.864.355,70 zł, tj. 98,82% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 37.313.647,23 zł (99,02%), dochody majątkowe w kwocie 1.550.708,47 zł (94,33%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 43.096.288,64 zł, tj. 93,80% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 35.437.126,16 zł (93,94%), wydatki majątkowe w kwocie 7.656.162,48 zł (93,13%).

Budżet 2018 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 4.231.932,94 zł przy planowanym w kwocie 6.619.491,57 zł.

Przychody Gminy stanowiły kredyty i pożyczki w wysokości 5.742.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 1.910.000,00 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 391.362,27 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły kwotę 1.423.870,70 zł.

Na koniec roku budżetowego wykonane dochody bieżące budżetu za 2018 r. powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych były wyższe od wykonanych wydatków bieżących o 4.177.883,34 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiły 6.228.129,30 zł i stanowiły 16,03% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2018 r., wg sprawozdania Rb-Z gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

2. 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 przedstawia poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80110	4280	650,00	650,00	18,38	668,38	18,38
852	85219	4300	10 500,00	10 499,50	161,20	10 660,70	160,70
852	85219	4360	2 800,00	2 790,53	32,99	2 823,52	23,52
855	85501	4300	2 537,00	2 532,94	109,20	2 642,14	105,14
855	85502	4300	4 800,00	4 203,50	605,80	4 809,30	9,30
				20 676,47	927,57	21 604,04	317,04

Na mocy uchwał Rady Gminy Sieroszewice Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale budżetowej Nr XXXII/245/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy na rok 2018 w postanowieniu § 10 została ustalona kwota 600.000,00 zł, do której Wójt Gminy mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
- w uchwale Nr XXXII/244/2017 Rady Gminy Sieroszewice z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sieroszewice na lata 2018-2023 w postanowieniu § 6 upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz 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 związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązania zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

3. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	8.000,00	8.000,00

W sprawozdaniu (str. 16) Wójt uzasadnił i wyjaśnił poniesione wydatki związane z zapłatą kar i odszkodowań w dziale 700.

- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach

budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem następujących omyłek:

- ✓ str. 3 część tabelaryczna poz. 14 dot. wykonania dochodów winien być § 6260 zamiast 6220 zgodnie z Rb-27S;
- ✓ str. 17 dotacje celowe dla jednostek sektora finansów publicznych § 2310 podano plan w kwocie 350.082,00 zł i wykonanie w kwocie 255.282,00 zł – wg Rb-28S plan winien stanowić kwotę 313.886,00 zł natomiast wykonanie kwotę 310.191,00 zł;
- ✓ str. 17 dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych § 2820 podano plan w kwocie 184.536,00 zł i wykonanie w kwocie 167.680,24 zł – wg Rb-28S plan winien stanowić kwotę 176.548,00 zł natomiast wykonanie kwotę 175.404,08 zł;
- ✓ str. 20 plan inwestycji i zakupów inwestycyjnych w § 6050 i 6060 winien stanowić 4.529.357,84 zł a nie jak podano 6.437.776,47 zł, natomiast wykonanie kwotę 4.043.883,00 zł a nie jak podano 5.939.569,48 zł. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.
- ✓ na str. 28 podano, iż wynik budżetu stanowi kwotę 2.387.558,63 zł i są to: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 486.129,30 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 1.901.429,33 zł. Skład orzekający zauważa, że wg sporządzonego bilansu z wykonania budżetu za rok 2018 Gmina posiada jedynie wolne środki w wysokości 2.387.558,63 zł;
- ✓ w zał. nr 8 do sprawozdania podano, iż plan wydatków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2018 rok stanowi kwotę 220.000,00 zł (dział 900 rozdz. 90001 § 6230). Z budżetu na rok 2018 wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że w/w plan wydatków stanowi kwotę 165.274,62 zł;
- ✓ w zał. nr 9 dot. zestawienia środków z funduszu sołeckiego na 2018 rok nie podano kwoty wykonania, która wg Rb-28S winna stanowić kwotę ogółem 441.023,18 zł. Pismem z dnia 18.04.2019r. , które wpłynęło do Izby w dniu 19.04.2019 r. (tj. po terminie zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) Gmina przesłała poprawny załącznik nr 9 zawierający plan, wykonanie na kwotę 441.023,18 zł i procent wykonania pn. „Zestawienie środków funduszu sołeckiego na 2018 rok według wniosków sołectw”;
- ✓ do sprawozdania dołączono sprawozdanie z przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za 2018 rok Gminnego Ośrodka Kultury w Sieroszowicach i Gminnej Biblioteki Publicznej w Sieroszowicach. 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).

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Sieroszewice została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 r. i zawiera dane określone przepisami art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak
Jolanta Nowak

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.

