

Uchwała Nr SO – 0954/6/2/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2019 r.

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

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

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czołnik
 Jolanta Nowak

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

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt I.2 uzasadnienia
oraz uwagą opisaną w pkt II uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Trzcinica w roku 2018 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tutaj Izbie w dniu 20 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 - 2033 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. 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, wydatki majątkowe oraz zadłużenie Gminy. Wójt Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.

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

2. Zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdanie z wykonania budżetu winno uwzględniać:

- 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,
- omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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. W uchwale budżetowej na rok 2018 wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych były planowane w wysokości 6.704.317,24 zł, a na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w kwocie 6.175.222,76 zł. W sprawozdaniu brak również informacji dotyczącej realizacji programów wieloletnich, określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Trzcinica na lata 2018 - 2033.

W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

Na brak w sprawozdaniu powyższych informacji Skład Orzekający wskazywał w opiniach o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017 (Uchwała Nr SO-0954/15/3/Ka/2012; Uchwała Nr SO-0954/5/3/Ka/2013; Uchwała Nr SO-0954/16/3/Ka/2014; Uchwała Nr SO-0954/5/3/Ka/2015; Uchwała Nr SO-0954/9/3/Ka/2016; Uchwała Nr SO-0954/40/3/Ka/2017; Uchwała Nr SO-0954/21/3/Ka/2018).

3. Do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2018 rok załączone zostało sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzciny. Skład Orzekający wskazuje, iż sprawozdanie to nie powinno być przedkładane regionalnej izbie obrachunkowej. W myśl przepisów art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury, Wójt przedstawia wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

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 o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie za wyjątkiem wykonanych dochodów w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- ✓ dział 400 rozdział 40002 § 0690 - kwota wykonania wg sprawozdania Wójta - 50.821,08 zł, wg sprawozdania Rb-27S o dochodach - 50.820,95 zł;
- ✓ dział 400 rozdział 40002 § 0830 - kwota wykonania wg sprawozdania Wójta - 502.527,05 zł, wg sprawozdania Rb-27S o dochodach - 502.476,34 zł;
- ✓ dział 400 rozdział 40002 § 0920 - kwota wykonania wg sprawozdania Wójta - 3.051,38 zł, wg sprawozdania Rb-27S o dochodach - 3.102,22 zł;
- ✓ dział 754 rozdział 75412 § 2440 - kwota wykonania wg sprawozdania Wójta - 31.677,66 zł, wg sprawozdania Rb-27S o dochodach - 21.729,15 zł;
- ✓ dział 754 rozdział 75412 § 6260 - kwota wykonania wg sprawozdania Wójta - 0,00 zł, wg sprawozdania Rb-27S o dochodach - 9.948,51 zł.

Ponadto wystąpiły rozbieżności pomiędzy częścią opisową sprawozdania Wójta a częścią tabelaryczną w zakresie podanych danych dotyczących dochodów w dziale 801 rozdział 80153 § 2010, w dziale 900 rozdział 90002 i w dziale 921 rozdział 92105 oraz dotyczących wydatków w dziale 010 rozdział 01095 i w dziale 855 rozdział 85501 § 4010 na zadania zlecone i w dziale 750 rozdział 75023 § 4100 na zadania własne.

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

a/ dochody wykonano w kwocie 23.095.103,97 zł, tj. 97,62% planu, w tym dochody bieżące - 21.442.322,17 zł (101,47%), dochody majątkowe - 1.652.781,80 zł (65,43%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 26.843.687,10 zł, tj. 91,80% planu, w tym wydatki bieżące - 19.637.188,55 zł (93,45%), wydatki majątkowe - 7.206.498,55 zł (87,57%).

Budżet 2018 roku zamknął się deficytem w wysokości 3.748.583,13 zł, na planowany w kwocie 5.583.892,27 zł.

Przychody Gminy stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 1.497.235,27 zł oraz kredyty i pożyczki w kwocie 4.407.719,00 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły kwotę 321.062,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2018r. 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.

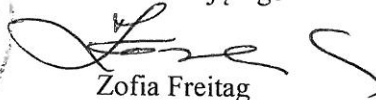
Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2018r. wynoszą 6.100.799,00 zł i stanowią 26,42% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2018r. gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza kwot planowanych w budżecie, za wyjątkiem przekroczenia w dziale 400 rozdz.40002 paragraf 4430 na kwotę 468,85 zł.

3. Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 600 rozdział 60016 poniesione zostały wydatki w kwocie 200 zł związane z wypłatą kar i odszkodowań (§ 4590). W sprawozdaniu Wójt nie wyjaśnił z jakiego tytułu zostały one poniesione.
4. Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w wysokości 431.031,60 zł nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 443.766,80 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.) system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Trzcinica została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem nie omówienia w nim zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz braku informacji o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy (vide pkt. I.2).



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Zofia Freitag

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.