

Uchwała Nr SO-0954/10/5/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Olszówka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Olszówka 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 zmianami, 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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Olszówka 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 Olszówka za 2017 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Olszówka Nr 136/2018 z dnia 27 marca 2018 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego 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 18.049.602,25 zł, zrealizowano w kwocie 17.564.875,12 zł, co stanowi 97,31% planu, z tego: dochody bieżące – 17.344.154,03 zł, co stanowi 100,22% planu i dochody majątkowe – 220.703,09 zł, co stanowi 29,70% planu.
- planowane wydatki budżetu w wysokości 19.624.183,65 zł, zrealizowano w kwocie 18.118.118,58 zł, co stanowi 92,33% planu, z tego: wydatki bieżące – 15.046.058,49 zł, co stanowi 95,21% i wydatki majątkowe – 3.072.060,09 zł, co stanowi 80,40% planu.

Budżet roku 2017 zamknął się deficytem w wysokości 553.261,46 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.574.581,40 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.298.095,54 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast wykonana w 2017 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 13,08%, przy planowanej relacji wynoszącej 9,58%. Wymieniony wskaźnik za 2017 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na rok 2018,

2019 i 2020 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2017 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie zrealizowany w 2017 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań oraz zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

3. Przychody budżetu wykonano w wysokości 2.216.927,14 zł, z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 1.016.927,14 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek /§952/ w kwocie 1.200.000 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 885.717 zł i w całości stanowiły spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/. 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 posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 2.066.658 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 11,77%.

W sprawozdaniu Wójt przedstawił poziom zadłużenia Gminy, a także przychody i rozchody budżetu w zestawieniu tabelarycznym. W części opisowej Wójt poinformował, iż w ramach rozchodów budżetu w 2017 roku dokonano spłaty raty kredytu w wysokości 242.858 zł, której pierwotny termin spłaty przypadał na 2018 rok oraz wyjaśnił, nie zaciągnięto pożyczki na wyprzedzające finansowanie wydatków na zadanie inwestycyjne współfinansowane środkami w ramach programu PROW w kwocie 258.847 zł, gdyż nie zostało wykonane zadanie.

Wójt poinformował, że Gmina posiada 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). Powyższa informacja znajduje potwierdzenie w danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartały 2017 r.”, a wydatki na sfinansowanie tych zobowiązań warunkowych zostały zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej w poz. 2.1.1 „wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji” od roku 2019.

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. Wykonanie wydatków majątkowych podano w szczegółowości zadań, w tym poinformowano o przyczynach braku wykonania dwóch zadań (str. 32 i 34).

W części dot. dochodów i wydatków bieżących podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatkach poniesionych na realizację

gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, także o przeznaczeniu nadwyżek z 2017 roku i lat ubiegłych na realizację ww. programów w 2018 roku.

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.
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 8.986,27 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 9.047,88 zł.
7. 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, 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. 41) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zwrotu kosztów egzekucyjnych i odsetek w rozdz. 90002 osiągnięto w wysokości 354.211,11 zł, a wykonane wydatki na sfinansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 381.859,76 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 27.638,65 zł. Należy jednak zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 46.979,75 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 1.893,20 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok wypłacanego w I kwartale 2018 roku.
9. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania 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 tutaj. Izbie.

W części opisowej sprawozdania stwierdzono nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe np.:

- w części opisowej (str. 27) poinformowano, że w dz. 750 /Administracja publiczna/ uzyskano wpływy z tytułu odsetek naliczonych na rachunku bankowym w kwocie 8.942,20 zł przy planowanych odsetkach w wysokości 10.000 zł, natomiast z uchwały budżetowej, części tabelarycznej opiniowanego sprawozdania oraz sprawozdania Rb-278S wynika, że w rozdz. 75023 /Urzędy gmin.../ §0920 /Wpływy z pozostałych odsetek/ zaplanowano dochody w kwocie 6.500 zł;
- w części opisowej odnoszącej się do wydatków bieżących na realizację zadań własnych gminy (str. 35) zawarto informację, że w zakresie pozostałej działalności dz. 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ zaplanowano wydatki w kwocie 3.000 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-28S wynika, iż w rozdz. 01095 na realizację zadań własnych gminy zaplanowano wydatki w wysokości 2.000 zł;
- w części opisowej dotyczącej wydatków bieżących w dziale oświata i wychowanie poinformowano, że na utrzymanie szkół podstawowych zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 2.723.104 zł i wydatkowano 2.713.915,50 zł, natomiast na utrzymanie gimnazjum plan wyniósł 987.330 zł, a wykonanie 986.373,60 zł, podczas gdy z części tabelarycznej

opiniowanego sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ planowane wydatki bieżące wyniosły 2.761.131,98 zł, a wykonanie 2.751.579,58 zł, natomiast w rozdz. 80110 /Gimnazja/ planowane wydatki bieżące wyniosły 1.001.154,56 zł, a wykonanie 1.000.194,70 zł;

10. W wyniku analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że:
- 1) Analiza wykonanych wydatków pozwala stwierdzić, że w 2017 roku nie poniesiono żadnych wydatków w rozdz. 90003 /Oczyszczanie miast i wsi/, w którym klasyfikuje się m.in. wydatki związane z utrzymaniem czystości i porządku na ulicach, placach i terenach otwartych (art. 3 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm.)). W rozdziale tym nie zaewidencjonowano również żadnych zobowiązań. Zamieszczone wyjaśnienia dot. wydatków wykonanych w dz. 900 nie pozwalają na stwierdzenie, czy wydatków na utrzymanie porządku i czystości w gminie nie realizowano, czy też zostały nieprawidłowo zaliczone do innego rozdziału.
 - 2) W części opisowej dotyczącej realizacji programów wieloletnich poinformowano, że na zadanie „Usługa dostępu do Internetu” w Szkole Podstawowej w Głębokim oraz w Szkole Podstawowej w Ponętowie Górnym Drugim na rok 2018 limity wydatków wynoszą 3.400 zł, natomiast z załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej „Wykaz przedsięwzięć” wynikają limity wydatków w wysokości 1.300 zł dla każdej szkoły. Nadto w wieloletniej prognozie finansowej dla ww. przedsięwzięć określono okres ich realizacji na lata 2018-2021, a z opiniowanego sprawozdania wynika, że realizację tych zadań rozpoczęto w 2017 roku, bowiem w 2017 roku zostały podpisane umowy z wykonawcą.
- II. 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 majątku Gminy 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. Informując o zmianach w stanie mienia Wójt wymienił mienie nabyte i zbyte 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.*