

Uchwała Nr SO 0954/52/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2019 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Teresa Marczak
Józef Goździkiewicz

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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Zdun sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Zduny

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt I.2 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Zduny w roku 2018 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2028 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz wskazał na źródła zrealizowanych dochodów oraz określił rzeczowe wykorzystanie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz przedstawił między innymi ich strukturę oraz wskazał na poziom należności, w tym zaległości – określając jednocześnie podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. W sprawozdaniu wskazano także na: wynik budżetu, zobowiązania i zadłużenie Gminy.

W części tabelarycznej przedstawiono między innymi: dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu, wydatki majątkowe w układzie poszczególnych zadań, wykorzystanie środków stanowiących fundusz sołecki, należności. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

2. W sprawozdaniu w niepełnym zakresie przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W tabeli prezentującej ten stopień w odniesieniu do 4 przedsięwzięć określono jedynie plan i wykonanie roku 2018 oraz podano okres realizacji tychże przedsięwzięć. Natomiast w odniesieniu do dwóch przedsięwzięć, a mianowicie:

- przedsięwzięcia pn. „Prace remontowo – konserwatorskie zabytkowego kościoła poewangelickiego w Zdunach” w rubryce „Plan na 2018 rok” podano ustalony limit wydatków na 2019 r. Ustalono, iż na to przedsięwzięcie w roku 2018 nie były planowane wydatki. W tabeli zawarto jedynie informację, że program przewidziany jest do zakończenia w 2019 r.
- przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Chachalni” w rubryce „Plan na 2018 rok” podano ustalony limit wydatków na 2019 r. Ustalono, iż na to przedsięwzięcie w roku 2018 nie były planowane wydatki. W tabeli zawarto jedynie informację, że program przewidziany jest do zakończenia w 2019 r.

Nadto w części opisowej sprawozdania odnoszącej się do stopnia zaawansowania programów wieloletnich (str 51) w zakresie wydatków bieżących, jak i majątkowych określono jedynie nazwę przedsięwzięcia i jego okres realizacji.

Skład Orzekający wskazuje, iż wskaźnikiem określającym stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich mogłaby być relacja dotychczas poniesionych wydatków na dane przedsięwzięcie do jego planowanych łącznych nakładów. Wymóg przedstawienia stopnia zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.

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 tut. Izbie (patrz pkt IV).

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2018 zamknięto deficytem budżetowym w wysokości 7.810.658,65 zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 34.904.213,25 zł, co stanowi 98,70 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 31.495.505,60 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.408.707,65 zł
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 42.714.871,90 zł, co stanowi 97,79 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 30.356.795,96 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 12.358.075,94 zł
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 8.906.148,26 zł, co stanowi 106,96 % planu,
- ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 10.000 zł, co stanowi 100,00 % planu.

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 o kwotę 2.142.539,34 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 15.606.085,15 zł, co stanowi 44,71 % wykonanych dochodów. Na powyższe wskazano w przedmiotowym sprawozdaniu Burmistrza, jak również znajduje to odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za IV kwartał 2018 r. Na dzień 31.12.2018 r. gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2018 rok wynika, iż należności stanowią kwotę 10.848.536,17 zł, w tym zaległości wynoszą 5.984.617 zł. W stosunku do roku 2017 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 582.987,89 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości istniejących na koniec 2018 roku.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Jednakże w niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do zaciągniętych zobowiązań - zobowiązania te mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej.
4. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 120.999,34 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej wysokości 119.045,27 zł. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższego.
5. Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 801 rozdział 80101 poniesione zostały wydatki w kwocie 7 zł z tytułu odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (§ 4560) oraz że w dziale 855 rozdział 85501 i rozdział 85502 poniesione zostały wydatki w łącznej kwocie 1.671,93 zł związane z zapłatą odsetek (§ 4580). W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższego. *- just na 35*

IV. Inne uwagi:

1. na stronie 18 sprawozdania w tabeli podano, iż:

- dochody ogółem wykonano w wysokości 34.901.701,23 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S za 2019 r. wynika, że dochody zostały wykonane w wysokości 34.904.213,25 zł;
- planowane dochody bieżące stanowią kwotę 32.531.244,44 zł, a wykonane to kwota 31.521.547,58 zł. Natomiast z ww. sprawozdania wynika, że dochody bieżące planowano w wysokości 32.502.690,44 zł, a wykonano je w kwocie 31.495.505,60 zł;
- planowane dochody majątkowe stanowią kwotę 2.832.798,43 zł, a wykonane to kwota 3.380.153,65 zł. Natomiast z ww. sprawozdania Rb-27S wynika, iż dochody te planowano w wysokości 2.861.352,43, a wykonano w kwocie 3.408.707,65 zł.

2. na stronie 40 sprawozdania w tabeli dot. funduszu sołeckiego w dziale 921 rozdział 92195 wskazano paragraf 4210, natomiast z uchwały budżetowej wynika paragraf 4220;

V. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz uwzględnia postanowienia art. 269 ustawy o finansach publicznych (patrz pkt I.2)

VI. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy Zduny została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 r. i zawiera dane wynikające z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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.

