

Uchwała Nr SO – 0954/3/4/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 marca 2019 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia
Gminy Godziesze Wielkie 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 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

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 Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Godziesze Wielkie w roku 2018 wraz z informacją o stanie mienia, przedłożone tut. Izbie w dniu 20 marca 2019 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 2018-2027 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, 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. Odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, podjęte działania celem wyegzekwowania zaległości i ich stan na dzień przedłożenia sprawozdania. Przedstawił realizację przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego. Poinformował, że jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w 2018 roku nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach.

Sprawozdanie obejmuje również omówienie 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 omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF na lata 2018 – 2027.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

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.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2018 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 23.628,54 zł, na planowany deficyt budżetowy w kwocie 2.582.488,00 zł, bowiem wykonano:

- a/ dochody w kwocie 46.357.993,71 zł, tj. 99,54 % planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 41.445.245,14 zł (100,85%), dochody majątkowe w kwocie 4.912.748,57 zł (89,65%);
- b/ wydatki w kwocie 46.334.365,17 zł, tj. 94,26% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 35.125.499,69 zł (92,78%), wydatki majątkowe w kwocie 11.208.865,48 zł (99,20%).

Wykonane na dzień 31 grudnia 2018 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i 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.

Przychody budżetu ogółem wykonane zostały w kwocie 5.192.171,14 zł. W okresie sprawozdawczym gmina zaciągnęła pożyczkę w WFOŚiGW w Poznaniu w wysokości 819.797,00 zł. Przychody budżetu stanowiły także nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 3.064.327,69 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 1.252.309,00 zł oraz spłata udzielonej pożyczki w kwocie 55.737,45 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 559.102,33 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 223.059,00 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 336.043,33 zł.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosły 1.835.308,50 zł i stanowiły 3,96% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Gmina posiada zobowiązanie związku współtworzonego z innymi jst – „Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” w wysokości 3.027,00 zł. Gmina nie ponosiła kosztów z tego tytułu i nie udzielała poręczeń.

Wójt w sprawozdaniu poinformował o wielkości należności i zobowiązań Gminy wg stanu na dzień 31.12.2018 r. Wielkości te wynikają także ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Z tych dokumentów wynika, iż należności Gminy wynosiły 2.387.798,34 zł, w tym zaległości 1.953.921,56 zł. Wielkość należności i zaległości uległa zwiększeniu w porównaniu do roku 2017, należności wzrosły o 118.007,91 zł, a zaległości - o 75.950,67 zł.

Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności na koniec 2018 r. i sprawozdania Wójta wynika, że Gmina posiadała należności oraz wybrane aktywa finansowe w wysokości 6.999.718,51 zł, w tym wymagalne należności w kwocie 1.946.256,00 zł.

3. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 109.855,20 zł na kwotę planowaną 118.200,00 zł, co stanowi 92,94% planowanych wydatków i 97,57% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (112.581,97 zł). W sprawozdaniu (str. 4 - 5) Wójt odniósł się do realizacji powyższych wydatków.

4. Sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu zawiera również dokument pn. „Dochody z opłat i kar pieniężnych oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarki wodnej w 2018 roku” (załącznik nr 6) oraz „Realizacja w 2018 r. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi” (załącznik nr 7).

Z zawartych w załączniku nr 7 do sprawozdania informacji wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. 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) 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.

5. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018” stwierdzono, że:

- w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
400	40002	4430	89.000,00	77.171,97	43.008,50	120.180,47	31.180,47
900	90001	4430	12.000,00	10.270,95	2.295,25	12.566,20	566,20
900	90002	4430	897.300,00	867.536,45	86.671,58	954.208,03	56.908,03
Suma końcowa:			998.300,00	954.979,37	131.975,33	1.086.954,70	88.654,70

Na mocy uchwał Rady Gminy Godziesze Wielkie Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale budżetowej Nr XLII/269/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Godziesze Wielkie na rok 2018 w postanowieniu § 15 została ustalona kwota 3.000.000,00 zł, do której Wójt Gminy mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania w zakresie wydatków bieżących nie będących przedsięwzięciami,
- w uchwale Nr XLII/268/2017 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 22 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Godziesze Wielkie na lata 2018-2027 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 Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - 3) przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3000,00	1938,35
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	2.500,00	660,69
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	3.700,00	797,79

W części opisowej sprawozdania (str. 17, 27) Wójt wyjaśnił poniesione wydatki związane z zapłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w rozdz. 60016, 85501 oraz 85502.

7. 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:

801	80101	4440	226 274,00	226 262,36	99,99%
801	80195	4440	55 380,00	55 346,54	99,94%
852	85219	4440	7 800,00	6 990,44	89,62%
855	85501	4440	3 475,00	3 458,18	99,52%
855	85504	4440	600,00	172,91	28,82%

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).

8. Wydatki na wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego wyniosły 4.266,98 zł, a przy uzyskanych wpływach z powyższego podatku w wysokości 213.870,71 zł winny wynieść 4.277,42 zł, bez uwzględnienia wpływów z tytułu odsetek. Wójt nie odniósł się do przyczyn dokonania wpłat na rzecz izb rolniczych w wysokości niższej niż 2% dochodów z tytułu podatku rolnego.
9. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:
- W części opisowej sprawozdania (str. 5) podano, że wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 990.500,00 zł, natomiast z załącznika nr 2 oraz załącznika nr 7 do niniejszego sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynika, iż w dziale 900 rozdz. 90002 planowana kwota na rok 2018 stanowiła 1.058.131,00 zł;
 - w części opisowej sprawozdania (str. 29) podano, iż wydatki w dziale 921 wykonano w kwocie 1.343.243,55 zł zamiast w kwocie 1.400.244,08 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.;
 - w części opisowej sprawozdania (str. 36) w części dot. stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich w przedsięwzięciu pn.: „Rozbudowa budynku strażnicy OSP Zajączki Bankowe” podano okres realizacji w latach 2017-2018 oraz w przedsięwzięciu pn.: „Rozbudowa i remont świetlicy wiejskiej we wsi Kolonia-Kakawa” okres realizacji 2017-2018. Z Wieloletniej prognozy Finansowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynika natomiast, iż okres realizacji planowany jest w latach 2017-2019;
 - w części tabelarycznej w załączniku nr 4 dot. Realizacji Funduszu Sołeckiego w 2018 roku wykonanie w dziale 754, rozdz. 75412, § 6050 podano w kwocie 17.623,48 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 26.331,12 zł.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.



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.

Z up. Prezesa Izby

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Zbigniew Czarnik
Członek Kolegium