

Uchwała Nr SO-0954/5/7/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychwał za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

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 (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 Rychwał za 2018 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Rychwała Nr 8/2019 z dnia 25 marca 2019 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2018 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 27 marca 2019 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) i ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 38.931.100,99 zł, zrealizowano w kwocie 38.947.273,92 zł, co stanowi 100,04% planu, z tego: dochody bieżące – 34.799.632,83 zł, co stanowi 99,32% planu i dochody majątkowe – 4.147.641,09 zł, co stanowi 106,57% planu;
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 42.262.778,39 zł, zrealizowano w kwocie 41.119.957,23 zł, co stanowi 97,30% planu, z tego: wydatki bieżące – 33.838.923,13 zł, co stanowi 97,49% planu i wydatki majątkowe – 7.281.034,10 zł, co stanowi 96,41% planu.

Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w kwocie 2.172.683,31 zł, przy planowanym w wysokości 3.331.677,40 zł. Deficyt budżetu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS (korekta nr 1) sfinansowany został środkami z kredytów i pożyczek.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 960.709,70 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 328.784,89 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
3. Przychody budżetu wyniosły 6.677.010,30 zł (z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ w kwocie 1.861.698 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w kwocie 4.097.500 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 717.812,03 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 3.561.328,80 zł (z tego: rozchody na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w kwocie 2.266.308,80 zł, rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 1.225.020 zł oraz rozchody z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 70.000 zł). Rozchody budżetu zostały wykonane w kwocie przewyższającej plan (plan – 3.151.634,60 zł) o kwotę 409.694,20 zł 9 rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 1). Na stronach 35 i 77 (sprawozdania i informacji o o kształtowaniu się WPF) Burmistrz wyjaśnił, że „W dniu 31 grudnia 2018 roku na konto w BGK wpłynęła dotacja za realizację zadania (Przebudowa drogi w m. Grabowa w kwocie 415.000 zł) i bank dokonał spłaty pożyczki zaciągniętej przez Gminę na wyprzedzające finansowanie zadania, dlatego spłata ta została wykonana bez planu w 2018 roku”.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 15.248.503,80 zł, co stanowi 39,15% zrealizowanych dochodów budżetu. Powyższe jest zgodne z wielkością wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.

Ze strony 78 informacji o realizacji WPF wynika, że w 2018 roku Gmina udzieliła poręczenia kredytu długoterminowego dla Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Rychwale na rzecz Banku Spółdzielczego w koninie Oddział w Rychwale do kwoty 330.000 zł, na rok 2019 i dalsze lata do 2026 roku pozostaje kwota 326.200 zł. Wspomniana kwota została wykazana w części B sprawozdania Rb-Z w pozycji F1, lecz nie wykazano jej w pozycji F3 tego sprawozdania.

W 2018 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 2,47%, przy planowanej relacji wynoszącej 2,85%. Wymieniony wskaźnik za 2018 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2019, 2020 i 2021 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu

Gminy za 2018 rok wpłynęły na zmniejszenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2019-2021. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2018 roku umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki 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 oddzielnych tabelach zaprezentowano: planowane oraz wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a także planowane i wykonane wydatki majątkowe oraz przychody i rozchody budżetu. Sprawozdanie obejmuje również wykaz dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych oraz zestawienie planowanych i wykonanych wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2018 roku.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, a także wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. Przedstawił skutki udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał stan zaległości oraz podjęte działania w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W niektórych przypadkach Burmistrz wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, a także omówił przychody i rozchody budżetu oraz plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych. Sprawozdanie zawiera również informację o wykonaniu wydatków niewygasających z końcem 2017 roku (strony 31-32 sprawozdania).

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec 2018 roku. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych, jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego w wysokości 2.027.135,92 zł (stropna 32 sprawozdania).
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że w 2018 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
010	01030	2850	7 100,00	7 099,00	300,00	7 399,00	299,00
600	60004	4300	267 500,00	266 609,55	50 953,07	317 562,62	50 062,62
700	70005	4400	8 000,00	7 672,32	699,61	8 371,93	371,93
750	75022	3030	140 100,00	140 074,51	11 811,41	151 885,92	11 785,92
750	75023	4210	81 460,00	81 451,68	2 557,95	84 009,63	2 549,63
750	75023	4300	201 246,00	199 518,33	9 446,67	208 965,00	7 719,00
750	75075	4220	7 500,00	7 169,78	356,36	7 526,14	26,14
750	75075	4300	81 238,00	80 907,58	540,00	81 447,58	209,58
750	75095	3030	69 675,00	69 675,00	5 300,00	74 975,00	5 300,00

754	75412	3030	16 000,00	15 790,00	670,00	16 460,00	460,00
801	80101	4210	101 073,81	101 026,75	3 010,28	104 037,03	2 963,22
801	80101	4300	142 760,00	142 536,04	10 390,49	152 926,53	10 166,53
801	80103	4210	14 241,00	14 197,03	359,68	14 556,71	315,71
801	80103	4300	30 375,00	30 359,97	2 827,05	33 187,02	2 812,02
801	80104	4210	21 847,00	21 827,03	2 511,80	24 338,83	2 491,83
801	80104	4220	66 000,00	65 672,25	411,24	66 083,49	83,49
801	80104	4300	18 285,00	18 110,71	1 619,52	19 730,23	1 445,23
801	80110	4300	60 545,00	60 543,97	6 214,79	66 758,76	6 213,76
801	80148	4300	78 000,00	77 729,31	7 710,95	85 440,26	7 440,26
854	85401	4210	6 640,00	6 587,52	226,84	6 814,36	174,36
854	85401	4300	27 866,00	27 699,44	2 793,94	30 493,38	2 627,38
900	90001	4300	65 000,00	64 913,16	16 971,98	81 885,14	16 885,14
900	90002	4300	823 533,00	822 235,99	68 151,88	890 387,87	66 854,87
900	90003	4300	58 293,00	57 528,53	4 416,12	61 944,65	3 651,65
900	90004	4300	52 560,00	51 703,44	4 511,16	56 214,60	3 654,60
900	90013	4300	33 000,00	32 684,01	6 568,08	39 252,09	6 252,09
900	90095	6057	0,00	0,00	198 200,46	198 200,46	198 200,46
926	92601	4300	23 100,00	23 095,00	2 160,00	25 255,00	2 155,00

W sprawozdaniu z wykonania budżetu wyjaśniono, iż powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte w ramach upoważnienia udzielonego Burmistrzowi przez Radę Miejską w uchwale budżetowej do zaciągania zobowiązań do sumy 600.000 zł (strona 32 sprawozdania).

7. Burmistrz wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań (strony: 14, 16 i 29 sprawozdania) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	2 500,00	2 436,00
750	75023	4570	23,00	23,00
855	85501	4580	600,00	598,30
855	85502	4580	1 600,00	1 595,71

8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska – (dz. 900 rozdz. 90019 -§0690)-w wysokości 11.149,09 zł (strony 10 i 41 -sprawozdania) oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (strona 41 sprawozdania).
9. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 800.742,47 zł (dochody wykonane w §§ 0490, 0640, 0910), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 896.835,44 zł (str. 40 sprawozdania). Wykonane wydatki nie zawierają pełnych kosztów funkcjonowania systemu, ponieważ nie wykonano wydatków w §4260 /Zakup energii/ oraz §4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1454). Należy dodatkowo zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 73.137,63 zł (w tym zaległości- 71.661,63 zł), a zobowiązania niewymagalne wyniosły 75.733,97 zł i dotyczą wynagrodzenia ze stosunku pracy, naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok wypłacanego w I kwartale 2019 roku oraz wydatków na zakup usług pozostałych.

10. 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, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian (strony 89-90), a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony 83-88), a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- 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. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie, rachunkowe i klasyfikacyjne, przykładowo:
- na stronie 5 sprawozdania zapisano, iż w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §0770 /Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości/ „zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży mienia w kwocie 0,00 zł”, a z uchwały budżetowej na 2018 rok po zmianach, sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) oraz części tabelarycznej sprawozdania wynika, że w przedmiotowej podziale klasyfikacji budżetowej zaplanowano dochody w wysokości 80.000 zł;
 - z informacji zamieszczonych na stronie 13 sprawozdania wynika, że w rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ §6300 /Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych/ ~~zaplanowano wydatki na pomoc finansową dla Powiatu Konińskiego~~ w wysokości 300.000 zł, natomiast z uchwały budżetowej na 2018 rok po zmianach, sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) oraz części tabelarycznej sprawozdania wynika, że w/w wydatki zostały zaplanowane w kwocie 400.000 zł;
 - na stronie 29 sprawozdania omawiając wydatki wykonane w ramach rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ wyszczególniono „§4280”, mimo iż zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 2) oraz częścią tabelaryczną sprawozdania w przedmiotowym rozdziale nie wykonano ani nie zaplanowano wydatków w §4280 /Zakup usług zdrowotnych/;
 - w zestawieniu przekroczeń planowanych wydatków, zamieszczonym na str. 32-33 sprawozdania, dla wydatków zaplanowanych w kwocie 66.000 zł oraz wykonanych w wysokości 65.672,25 zł (rozdz. 80104) mylnie podano §4260, zamiast §4220;
 - w tabeli obejmującej planowane oraz wykonane przychody i rozchody budżetu w 2018 roku, ujętej na str. 34 sprawozdania nie wykazano planowanych przychodów z tytułu wolnych środków, które wg uchwały budżetowej na 2018 rok po zmianach oraz sprawozdania Rb-NDS (korekta nr 1) zaplanowano w kwocie 130.619 zł, a planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w wysokości 6.483.312 zł, a winno być zgodnie z uchwałą budżetową na 2018 rok po zmianach oraz sprawozdaniem Rb-NDS (korekta nr 1) w kwocie 6.352.293 zł;
 - z zestawienia dotacji udzielonych przez Gminę w 2018 roku na realizację zadań przez inne jednostki samorządu terytorialnego, stowarzyszenia lub fundacje, przedstawionego na str. 38-39 sprawozdania, wynika że nie wykonano dotacji zaplanowanej w dziale 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdz. 92195 /Pozostała działalność/, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) oraz części tabelarycznej sprawozdania wynika, że w przedmiotowym rozdziale wykonano wydatki w §2360 /Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie

zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego/ w wysokości 4.930 zł;

- w zestawieniu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami, zamieszczonym na str. 70-73 sprawozdania, wystąpiły niespójności z częścią tabelaryczną sprawozdania, przedstawiającą planowane i wykonane wydatki budżetu gminy oraz sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach, a mianowicie m.in.:

- w rozdz. 01095 §4300 wykazano wydatki zaplanowane w wysokości „1 1593,51” zł, a winno być w kwocie 1.193,51 zł,
- planowane i wykonane wydatki w rozdz. 85228 w kwocie 13.500 zł ujęto w §3110 /Świadczenia społeczne/, zamiast w §4170 /Wynagrodzenia bezosobowe/.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji, wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego oraz o majątku 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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Renata Konowatek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.