

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMĘISKOŹYMI KONINIE
WA.0954/54/19/Ko
62-500 Konin, ul. 1 Maja 9
tel. 063/242-58-05 fax 063/242-15-14

1) P. Skarbmich
2) P. Wójt (kopie) *Moł*
3) sekretarz -1-

Konin, dnia 26 kwietnia 2019 r.

Pan
Jacek Misztal
Wójt Gminy
Orchowo



W załączeniu przekazuję uchwałę Nr SO-0954/58/7/Ko/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 kwietnia 2019 roku wyrażającą opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Orchard sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Orchard,
2. Rada Gminy w Orchardzie,
3. A/a.

Z up. Prezesa Izby
Zofia Ligocka
Koordynator Zespołu
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0954/58/7/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Orchowo 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 04 marca 2019 r., w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowałek

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Orchowo 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 Orchowo za 2018 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Orchowo Nr 21/2019 z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Orchowo za 2018 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 01 kwietnia 2019 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz 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 19.438.035,65 zł, zrealizowano w kwocie 19.317.263,61 zł, co stanowi 99,38% planu, z tego: dochody bieżące – 19.092.349,87 zł, co stanowi 100,33% planu i dochody majątkowe – 224.913,74 zł, co stanowi 55,0% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 20.405.999,97 zł, zrealizowano w kwocie 19.710.863,73 zł, co stanowi 96,59% planu, z tego: wydatki bieżące – 18.152.626,59 zł, co stanowi 97,10% planu i wydatki majątkowe – 1.558.237,14 zł, co stanowi 91,05% planu.

Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w wysokości 393.600,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 967.964,32 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 939.723,28 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 334.567,60 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.380.560,24 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 1.300.836,96 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 860.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 440.836,96 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 332.157,68 zł i w całości stanowiły rozchody z tytułu spłaty 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 2018.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 2.787.930,44 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 14,43%.

4. W 2018 roku wykonana relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 5,16% przy planowanej relacji wynoszącej 1,68%. Wymieniony wskaźnik za 2018 rok będzie 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. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2018 r. umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetu na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Wójtowi Gminy zgodne z prawem dokonywania spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.
5. 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. W oddzielnych tabelach przedstawiono przychody i rozchody budżetu Gminy, realizację wydatków majątkowych, a także wykonanie wydatków z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych oraz wykonanie wydatków funduszu sołeckiego.
W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów więcej miejsca poświęcono realizacji dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

W sprawozdaniu Wójt poinformował o wystąpieniu przekroczenia planu wydatków (strona 26 sprawozdania).

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu, przedstawił poziom zadłużenia oraz poinformował, że Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

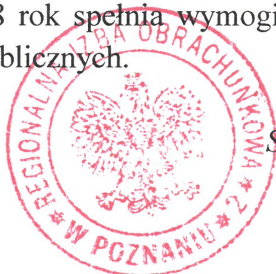
7. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w kwocie 413.227,60 zł) nie pokryły wykonanych wydatków (w kwocie 464.497,12 zł) związanych z odbiorem odpadów komunalnych (dochody i wydatki sklasyfikowane w rozdz. 90002). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454). Należy dodatkowo zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 72.253,50 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 40.289,36 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 wraz z pochodnymi i zakupu usług pozostałych.
9. W sprawozdaniu (strona 22) Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w § 4580 /Pozostałe odsetki/ w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.../ w kwocie 94,88 zł.
10. W sprawozdaniu (strona 54) wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 8.070,63 zł i 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 w kwocie 7.000,00 zł.
11. W sprawozdaniu poinformowano o planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (strona 61). Sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strona 62), tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
12. Z informacji opisowej sprawozdania oraz tabeli obejmującej wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 66.177,70 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 66.203,94 zł.
13. 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.

II. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania oraz błędy klasyfikacyjne, pisarskie i rachunkowe, gdyż:

- w tabeli na stronie 2 sprawozdania wykazano kwotę wykonania wydatków na zadania zlecone w wysokości 6.457.916,38 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-50 wynika kwota o 1.818,21 zł niższa, tj. 6.456.098,17 zł.
- w części opisowej na stronie 8 wykazano dotację na „wspieranie rodziny” w kwocie 6.746 z oraz dotacje na program „Narodowy Program Czytelnictwa” i „Aktywna Tablica” w łącznej wysokości 26.000 zł, a z części tabelarycznej „Wykonanie dochodów ...” i ze sprawozdania Rb-27S wynikają odpowiednio kwoty: rozdz.88504 /Wspieranie rodziny/ §2030–5.746 zł, rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ §2030- 24.000zł.
- w tabeli „Wykonanie wydatków budżetu gminy Orchowo za 2018 r.” w rozdz. 01010 §4280 wykazano kwotę wykonania w wysokości 43.303,34 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 120,00 zł.
- w tabeli „Wykonanie wydatków budżetu gminy Orchowo za 2018 r.” w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ umieszczono rozdz. 90003 /Oczyszczanie miast i wsi/, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że podane kwoty powinny być umieszczone w rozdział 90004 / Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/.
- w tabeli „Wykonanie wydatków majątkowych za okres od 01.01.208 do 31.012.2018” suma kwot wykonania § 6050 w rozdz. 01010 wynosi 98.323058 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 98.303,58 zł;
- w tabeli „Realizacja dotacji udzielonych z budżetu gminy Orchowo.../ - strona 53 wykazano „Stowarzyszenia – prowadzenie niepublicznych szkół” w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80415, natomiast z części opisowej sprawozdania (strona 22) i ze sprawozdania Rb-28S wynika dział 854 /Edukacyjna opieka wychowawcza/ rozdz. 85415 /Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym/.

III. 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. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. 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 Wójta Gminy Orchowo 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

Renata Konowalek

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.*