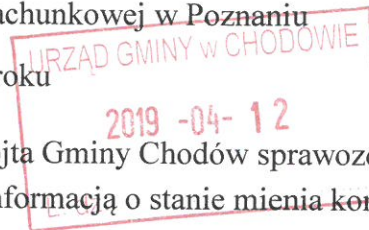


Uchwała Nr SO-0954/18/5/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 9 kwietnia 2019 roku



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chodów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chodów 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 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Chodów 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 Chodów za 2018 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Chodów Nr 17.19 z dnia 21 marca 2019 roku i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 22 marca 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 13.506.531,25 zł, zrealizowano w kwocie 13.448.625,53 zł, co stanowi 99,57% planu, z tego: dochody bieżące – 11.896.688,43 zł, co stanowi 99,61% planu i dochody majątkowe – 1.551.937,10 zł, co stanowi 99,26% planu;
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 14.930.904,25 zł, zrealizowano w kwocie 13.894.219,76 zł, co stanowi 93,06% planu, z tego: wydatki bieżące – 10.593.730,57 zł, co stanowi 92,12 % planu, wydatki majątkowe – 3.300.489,19 zł, co stanowi 96,21% planu.Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w kwocie 445.594,23 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.424.373 zł. Deficyt budżetu, zgodnie z planem określonym w uchwale budżetowej, sfinansowany został środkami z kredytów i pożyczek.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.302.957,86 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 442.630,84 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykonana w 2018 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 9,68%, przy planowanej relacji wynoszącej 3,27%. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2018 rok wpłynęły na zwiększenie 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 Gminy 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.

- Przychody budżetu wyniosły 2.603.807,82 zł (z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – 2.323.759 zł, przychody z wolnych środków – 280.048,82 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.599.386 zł (spłaty kredytów i pożyczek – 1.599.386 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018. Z danych wynikających ze sprawozdań wynika, że wykonane przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 2.323.759 zł są niższe niż planowane w kwocie 2.823.759 zł, co wskazuje na dostosowanie poziomu przychodów zwrotnych do faktycznych potrzeb pożyczkowych gminy.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.423.759 zł, co stanowi 18,02% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.615.341,32 zł, co stanowi 12,01%, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 2,3% wykonanych dochodów budżetu wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

- W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dochody i wydatki (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. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań podjętych przez Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono ogólne objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań gminy.

- Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych potwierdzają, iż nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W sprawozdaniu Wójt poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego w jednostkach oświatowych w kwocie 154.410,20 zł (strona 6 części opisowej sprawozdania), a także wskazał pozostałe działy klasyfikacji budżetowej, w których wystąpiły zobowiązania niewymagalne (strona 9 części opisowej sprawozdania).

6. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami oraz wpływami z tytułu kosztów upomnień wyniosły 270.769,10 zł, a wykonane wydatki związane obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 308.391,32 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu kosztów upomnień były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 37.622,22 zł. Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S ustalono, że poziom zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniósł 26.568,90 zł.
7. W roku 2018 Gmina nie realizowała przedsięwzięć wieloletnich, jednak w opiniowanym sprawozdaniu nie zawarto informacji na ten temat. Przedłożone sprawozdanie w części opisowej uwzględnia informację o zmianach 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 w odniesieniu do zadania „Przebudowa Stacji uzdatniania wody w miejscowości Dzierzbice; doprowadzenie do właściwego stanu technicznego sieci kanalizacyjnej w m. Chodów wraz z przykanalikami poprzez budowę nowej sieci kanalizacyjnej z przykanalikami w miejscowości Chodów (etap I)”. Natomiast w przypadku zadań: „Budowa siłowni zewnętrznej w miejscowości Chodów” oraz „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Dzierzbice”, nie 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 wprowadzonych uchwałą nr XLV/193/18 z dnia 12 marca 2018 roku i uchwałą nr LI/228/18 z dnia 17 października 2018 roku. Zatem nie w pełni wykonano obowiązek wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
8. 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 następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
600	60004	4300	8.000	5.048,56	3.272,22	8.320,78	320,78

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt poinformował o zaciągnięciu zobowiązania w wyżej wymienionym dziale (str. 9 części opisowej).

Z postanowień uchwały budżetowej na 2018 rok podjętej przez Radę Gminy w Chodowie, wynika, iż Rada określiła sumę do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 500.000 zł z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2018 rok (§ 9). W sprawozdaniu jednak brak informacji, czy właśnie na mocy tego upoważnienia zaciągnięto ww. zobowiązanie.

9. 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 tutaj. Izbie.

10. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż:

1/ Na podstawie danych ze sprawozdania ustalono, iż wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w wysokości 17.711,97 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 27.010,04 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2018 poz. 2137 ze zm.) „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:*

1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,*

2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii*

– *nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

2/ W dz. 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ wykazano dochody „z dzierżaw gruntów rolnych”, co ustalono na podstawie informacji zamieszczonej na str. 1 części opisowej sprawozdania, natomiast dochody te nie są związane z infrastrukturą wodociągowa i sanitacyjną wsi i dlatego winny zostać sklasyfikowane w rozdz. 01095 /Pozostała działalność/.

3/ W części opisowej sprawozdania (str. 8) została zawarta informacja dotycząca wydatków poniesionych w rozdz. 85513 /Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów/. Wydatki w tym rozdziale nie zostały zaplanowane w uchwale budżetowej na 2018 rok oraz nie wykazano ich w części tabelarycznej sprawozdania. Nadto należy zauważyć, że rozdział 85513 został wprowadzony do klasyfikacji budżetowej z dniem 1 stycznia 2019 roku, a tym samym nie obowiązywał w 2018 roku.

4/ Na str. 9 części opisowej sprawozdania wskazano, że „Z Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dochody to wpływy za gospodarcze korzystanie ze środowiska...”, podczas gdy dochód ten stanowi udział gminy w dochodach za gospodarcze korzystanie ze środowiska pobieranych przez Urząd Marszałkowski, a dochody te nie są przychodem Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Następnie wskazano, że nie

poniesiono wydatków w rozdz. 90003 oraz dokonano wydatków na utrzymanie zieleni w miastach i gminach w wysokości 4.720 zł, przy czym nie potwierdzono, że wydatki te są finansowane z opłat, które uzyskano na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska, co zaplanowano w uchwale budżetowej.

5/ Nie zrealizowano żadnych wydatków w dz. 926 /Kultura fizyczna/, a na tą okoliczność w sprawozdaniu nie zamieszczono żadnego wyjaśnień.

II. 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 1 stycznia 2018 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). 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 wg zadań.

W odniesieniu do nieruchomości podano informacje o sposobie ich zagospodarowania oraz poziomie dochodów z poszczególnych składników mienia Gminy.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Chodów 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
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.

Otrzymują:

1. Przewodnicząca Rady Gminy Chodów,
2. Wójt Gminy Chodów,
3. A/a.