

Uchwała Nr SO - 0954/44/8/Ko/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ślesin za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ślesin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 Ślesin w roku 2017 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje :

I.1.Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2017:

- a) dochody wykonano w wysokości 59.888.633,37 zł, tj. 99,74 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 58.987.533,78 zł (99,73% planu) i dochody majątkowe w wysokości 901.099,59 zł (100,15% planu),
- b) wydatki wykonano w wysokości 62.661.578,66 zł, tj. 95,37 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 54.779.867,92 zł (94,87% planu) i wydatki majątkowe w wysokości 7.881.710,74 zł (98,96% planu),
- c) przychody zrealizowano w kwocie 7.517.872,15 zł, w tym z zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów (§952) wykonano w kwocie 4.500.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.215.872,15 zł,
- d) rozchody na spłaty kredytów i pożyczek krajowych wykonano w kwocie 1.860.624 zł.

Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 3,61% zrealizowanych dochodów budżetu.

Budżet 2017 roku zamknął się deficytem w kwocie 2.772.945,29 zł, przy planowanym w budżecie deficycie w kwocie 5.656.000 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.207.665,86 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. Relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 7,16 %, przy planowanej relacji wynoszącej 2,42 %. Wymieniony wskaźnik za 2017 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2018 - 2020 indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2017 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetu na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Miasta i Gminy zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.
4. Na dzień 31 grudnia 2017 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 14.325.296 zł, co stanowi 23,92 % zrealizowanych dochodów budżetu. Wysokość zadłużenia potwierdza sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” na podstawie którego ustalono także, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

II. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Zestawienia tabelaryczne dochodów i wydatków zostały sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podaniem planu i wykonania, tj. w szczegółowości uchwalonego budżetu. W części opisowej omówione zostały planowane i wykonane dochody z poszczególnych źródeł. Wskazane zostały zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz poinformowano o podjętych działaniach w zakresie windykacji należności podatkowych. Pokazano skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg, umorzeń zwolnień, rozłożenia na raty należności podatkowych. Wydatki budżetu przedstawiono w układzie działowym z podaniem ich realizacji rzeczowej w stopniu ogólnym, odnosząc się także do stopnia ich wykonania. W sprawozdaniu w układzie tabelarycznym przedstawiono realizację zadań majątkowych oraz zawarto informację o realizacji dotacji udzielonych z budżetu a związanych z zadaniami gminy, o realizacji wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego. Ponadto informacja zawiera dane dotyczące przychodów i rozchodów budżetu oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
2. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 3.602.302,93 zł oraz o wydatkach poniesionych w wysokości 3.600.000 zł na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienionych w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy. Wydatki określono w szczegółowości dział, rozdział, paragraf, zadanie.
3. W rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ poniesiono wydatki w § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 40.348,75 zł. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do tych wydatków omawiając wydatki działu 700 /Gospodarka mieszkaniowa/, natomiast w odniesieniu do odsetek wydatkowanych w rozdz.85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego/ (§ 4580 kwota 179,47 zł) Burmistrz nie udzielił wyjaśnienia.
4. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu oraz z informacji o wydatkach rozdziału 90002 wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 1.330.517,73 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.440.000 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na

finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozd. 90002 /Gospodarka odpadami/, 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 2017 r. poz. 1289).

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych a przekroczenie planowanych w budżecie wydatków nastąpiło wyłącznie z tytułu powstania zobowiązań niewymagalnych związanych z wydatkami na wynagrodzenia i składniki z nimi związane.
6. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co powoduje, że wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostaje spełniony.
7. Z budżetu wynika, że Gmina realizowała także programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3, które w części pokrywają się z wykazem zadań ujętych w „Wykazie przedsięwzięć do WPF” (dotyczy części zadań majątkowych). Opisując zmiany planu w tych programach przywołano uchwały zmieniające WPF zamiast uchwał zmieniających budżet. Ponadto nie opisano zmian dotyczących zadania sklasyfikowanego w rozdz. 71095 § 4309, którego nazwy nie wyodrębniono (w objaśnieniach do dz.710 wspomniano jedynie, że jest to „zadanie unijne realizowane w porozumieniu z powiatem konińskim). W odniesieniu do zadań pn. „Zakładam firmę wsparcie dla osób chcących rozpocząć działalność gospodarczą” I „Rozwój kompetencji kluczowych uczniów gimnazjalnych...”, które obejmują wydatki bieżące nie wskazano poprawnie ani numerów i dat uchwał zmieniających ani kwot ulegających zmianom. Z przepisu art. 269 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego; stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdził, że wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych został spełniony tylko w części.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie Gminy na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

IV. W wyniku analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Z informacji wynika, że popełniono następujące błędy klasyfikacyjne :
 - Z objaśnień do rozdz. 80113 /Dowożenie uczniów do szkół/ wynika, że poniesiono wydatki związane z „naprawami autokarów”, które winny być sklasyfikowane w § 4270 /Zakup usług remontowych/ a w sprawozdaniu Rb-28S w rozdziale tym nie występuje § 4270,
 - Z objaśnień do poszczególnych grup dochodów wynika, że w gospodarce odpadami komunalnymi sklasyfikowano dochody ze zwrotów kosztów upomnień, które sklasyfikowano w § 0690 /Wpływy z różnych opłat/ a należało je sklasyfikować w § 0640 / Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/,
 - Z objaśnień do dochodów wynika, że w rozdz. 60016 i 90095 sklasyfikowano dochody z wpływu z odszkodowania ubezpieczeniowego i środki z kary umownej tytułem niewykonania umowy, które

zostały sklasyfikowane w § 0970 /Wpływy z różnych dochodów/ a winny one być sklasyfikowane w § 0950 /Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów/

2) W przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe m.in. :

- W części tabelarycznej obejmującej wydatki budżetu wykazano kwotę zaplanowanych wydatków ogółem w wysokości 65.706.608,54 zł a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że winna być kwota 65.703.608,54 zł;
- W części opisowej dla dz.900 wykazano wykonane wydatki bieżące w rozdz. 90095 (po odjęciu dotacji i stypendiów) w wysokości 218.141,75 zł a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że winna być kwota 217.741,75 zł,
- W części tabelarycznej obejmującej dochody i wydatki z zakresu ochrony środowiska wykazano, wydatki na „Termomodernizację Urzędu Miasta i Gminy w Ślesinie” sklasyfikowane w § 6059 podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że poniesione na to zadanie wydatki są sklasyfikowane w § 6050.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r., zawierającą dane dotyczące wartości mienia Gminy pogrupowane wg jednostek organizacyjnych Gminy oraz dane dotyczące udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono zmiany w stanie mienia w okresie od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., w tym o zmianach wynikających z inwestycji i komunalizacji.

Informacja o stanie mienia zawiera zakres danych określonych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, za wyjątkiem danych o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacji o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) została przedstawiona w sposób bardzo ogólny. W informacji o stanie mienia jednostki zawarta została informacja o stanie mienia Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Burmistrz sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek o których mowa w art. 9 pkt 10,13,14 ww. ustawy przedkłada tylko organowi stanowiącemu i nie podlegają opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.



*Przewodniczący
Składu Orzekającego*
Leszek Maciejewski

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.