

Uchwała Nr SO-0954/63/10/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą
za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

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 osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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, z późn. zm.) w związku z art. 267
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.),
wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą sprawozdaniu z wykonania budżetu
za 2018 rok

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta
Gminy Nowe Miasto nad Wartą z wykonania budżetu za rok 2018, przedłożone tut. Izbie w dniu
3 kwietnia 2019 r. oraz informacja o zmianach i stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień
31.12.2018 r., przy czym nie załączono Zarządzenia Wójta o przyjęciu i przedstawieniu sprawozdania
rocznego z wykonania budżetu organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Skład
Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości
klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku
przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych. Omawiając
dochody majątkowe Wójt zaprezentował wpływy z tytułu dochodów majątkowych. Następnie
zostały przedstawione dochody bieżące budżetu Gminy według ważniejszych źródeł,

to znaczy wpływy z podatków i opłat, z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, wpływy z tytułu subwencji ogólnej, dotacji na zadania zlecone, dotacji na zadania własne gminy, z czynszu, z tytułu dofinansowania własnych zadań bieżących pozyskanych z innych źródeł, oraz pozostałe dochody. Wójt odniósł się również do stanu zaległości z tytułu podatków i opłat oraz czynności związanych z ich egzekucją.

W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono m.in.: dotacje udzielone z budżetu Gminy, wydatki majątkowe i na obsługę długu. Ponadto omówiono zobowiązania Gminy oraz realizację wydatków w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2. W części tabelarycznej przedstawiono zestawienia dotyczące:

- wykonania dochodów,
- wykonania wydatków,
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2018,
- zmiany w 2018 roku planowanych wydatków na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VI niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Nowe Miasto nad Wartą za 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 934.587,09 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 3.340.134,12 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 41.112.170,72 zł, co stanowi 96,92 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 40.939.018,48 zł, co stanowi 97,51 % planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 173.152,24 zł, co stanowi 40,08% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 42.046.757,81 zł, co stanowi 91,89 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 38.948.120,41 zł, co stanowi 94,32 % planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 3.098.637,40 zł, co stanowi 69,46 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2018 roku Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu pożyczki w wysokości 650.884,68 zł tj. 67,29 % planu. W przychodach Gminy zaplanowano nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 2.372.895,12 zł. Jednostka nie dokonała spłat kredytów i pożyczek (nie planowała rozchodów).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku”, Skład Orzekający ustalił, że Gmina posiadała zobowiązania z tytułu pożyczki długoterminowej w kwocie 650.884,68 zł tj., co stanowi 1,58 % wykonanych dochodów.

IV. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018” wykazała, że:

1. W poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
852	85203	4260	10 691,48	10 691,48	1 444,04	0,00	12 135,52	1 444,04
852	85203	4360	1 759,73	1 759,73	97,17	0,00	1 856,90	97,17
852	85219	4360	4 700,00	4 579,78	317,34	0,00	4 897,12	197,12
855	85501	4300	13 030,21	13 022,50	536,60	0,00	13 559,10	528,89
900	90001	4300	410 000,00	391 113,12	27 406,51	0,00	418 519,63	8 519,63
900	90002	4300	929 654,00	846 801,06	82 910,68	0,00	929 711,74	57,74
926	92605	4260	4 500,00	4 264,28	628,75	0,00	4 893,03	393,03
Razem:								11.237,62 zł

Rada w § 7 uchwały Nr XXXVII/216/2017 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018 ustaliła kwotę 1.500.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania które wykraczają poza rok budżetowy a nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich oraz na mocy § 8 pkt 3 upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań 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.

Na stronie 20 Wójt wyjaśnił, że: „Zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie 2018 roku mieszczą się w udzielonych upoważnieniach”.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 152.568,46 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie

alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 121.019,30 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

3. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
400	40002	457	0	50,00	0,00
700	70095	459	0	9 800,00	9 731,41
Str. 20: odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec osoby fizycznej w związku z wyrokiem sądowym. Osoba ta uzyskała w sądzie wyrok eksmisyjny wobec swego dłużnika, który uporczywie nie reguluje należności za wynajmowane mieszkanie. Zgodnie z wyrokiem Sądu Gmina ma obowiązek dać temu najemcy mieszkanie socjalne. Gmina nie posiada takich mieszkań, w związku z czym jest zobowiązana zapłacić tej osobie odszkodowanie.					
700	70095	460	0	82 240,00	76 655,65
Str. 20: odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec Spółdzielni Administracyjnej w Chociczy w związku z wyrokami sądowymi: Spółdzielnia Mieszkaniowa uzyskała w Sądzie wyroki eksmisyjne wobec dłużników, którzy uporczywie nie regulują należności za wynajmowane mieszkania stanowiące zasób mieszkaniowy Spółdzielni. Zgodnie z wyrokiem Sądu Gmina ma obowiązek dać tym najemcom mieszkanie socjalne. Gmina nie posiada takich mieszkań, w związku z czym jest zobowiązana płacić Spółdzielni odszkodowanie.					
750	75023	458	0	30,00	18,00
852	85203	458	0	5,00	0,53
852	85216	458	0	5,00	0,15
852	85219	458	0	383,17	383,17
855	85501	458	0	5,00	0,43
855	85502	458	0	5,00	0,50
900	90001	457	0	100,00	0,00

V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki Dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4300, 4430, 4440	
Plan w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
981.400,00	916.636,30	1.043.604,59	958.297,86

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami

komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnej tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

VI. W wyniku analizy przełożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził niżej wymienione błędy:

- str. 9 – podano, że „Na dzień 31 grudnia 2018r. zostały naliczone do zapłaty odsetki od zaległości z tytułu umów cywilno-prawnych w kwocie 212.660,10 zł”. We wskazanej kwocie pominięto zaległości wykazane w dz. 801 rozdz. 80101 § 0920 w wysokości 8,71 zł,
- str. 11 -12 – w tabeli przedstawiającej strukturę wydatków budżetu gminy w 2018 roku w wierszu „Dotacje” podano plan w wysokości 832.332,00 zł i wykonanie w wysokości 476.319,50 zł zamiast odpowiednio 1.202.054,00 zł i 1.168.176,00 zł (dynamika podano 57,28 % zamiast 97,18 %) oraz w wierszu „Pozostałe wydatki majątkowe” podano plan w wysokości 3.259.270,68 zł i wykonanie 1.930.461,40 zł zamiast odpowiednio 2.965.048,28 zł i 1.636.478,08 zł (dynamika podano 59,23% zamiast 55,57 %),
- str. 21 – podano, że wydatki bieżące związane z zagospodarowaniem odpadów zostały zrealizowane w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami” w wysokości 977.024,86 zamiast w wysokości 967.182,46 zł (suma §§ 2310, 2710, 4010, 404, 4110, 4120, 4210, 4300, 4430 oraz 4440),
- str. 23 – podano, że „Gmina Nowe Miasto nad Wartą nie realizuje swych zadań za pomocą zakładów komunalnych, gospodarstw pomocniczych oraz nie posiada rachunku dochodów własnych” – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie przewiduje podmiotów funkcjonujących w formie gospodarstw pomocniczych, ponadto rachunek dochodów własnych został zastąpiony wydzielonym rachunkiem dochodów,
- załącznik Nr 2 – „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą w 2018 roku”, str. 1 – w tabeli pominięto dział 758, dla którego plan wynosił 50.000,00 zł i wykonanie 0,00 zł; ponadto w wierszu „Razem” plan podano w wysokości 45.706.664,38 zł zamiast 45.756.664,38 zł.

VII. Przedłożone sprawozdanie zawiera 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 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

VIII. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przy czym dla dwóch niżej wymienionych przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się w latach wcześniejszych nie odniesiono się do wydatków poniesionych przed 2018 rokiem oraz zakresu realizacji (zaawansowania):

- „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalnia ścieków w Boguszynie”, okres realizacji zadania obejmuje lata 2016 – 2019,
- „Rozbudowa, przebudowa remizy OSP w Nowym Mieście nad Wartą”, okres realizacji zadania obejmuje lata 2017 - 2019.

IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przy czym w zestawieniu zrealizowanych dochodów z majątku Gminy pominięto dochody uzyskane w dz. 750 rozdz. 75023 § 0870 w wysokości 29,10 zł oraz w dz. 801 rozdz. 80101 § 0870 w wysokości 50,44 zł. Ponadto, na str. 5 w tabeli obrazującej strukturę majątku zaewidencjonowanego w księgach Ośrodka Pomocy Społecznej w kolumnie 5 podano „Stan na dzień 31.12.2017r.” a winno być „Stan na dzień 31.12.2018r.”.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.