

Uchwała Nr SO-0954/18/11/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 5 kwietnia 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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: Beata Rodewald-Łaszewska

Członkowie: Zdzisław Drost

Małgorzata Okrent

działając na podstawie 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 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Wijewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem zmian dokonanych przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1) W części opisowej przedstawiono:

- plan budżetu wg pierwotnej uchwały budżetowej oraz kolejne zmiany budżetu dokonane przez Radę i Wójta,
- wykonanie dochodów budżetu (w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji dochodów z wyodrębnieniem dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych) wraz z omówieniem ich realizacji i informacją o zaległościach podatkowych, nadpłatach, skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych ulgach i zwolnieniach,

- wykonanie planu wydatków budżetu (w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych) wraz z omówieniem ich realizacji i informacją o zobowiązaniach wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego,
- informację o przychodach i rozchodach budżetu,
- wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- informację o dotacjach udzielanych z budżetu,
- informację o dochodach z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatkach na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- informację o dochodach i wydatkach związanych z realizacją ustawy Prawo Ochrony Środowiska,
- informację o wydatkach na zadania inwestycyjne,
- informację o realizowanych programach wieloletnich,
- informację w zakresie jednostek budżetowych, przy których funkcjonują wydzielone rachunki dochodów.

2) W części tabelarycznej zaprezentowano:

- wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz wskaźnik procentowy ich wykonania (z uwzględnieniem planu początkowego, zmian i planu końcowego),
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (wraz z informacją dotyczącą planu na początek, zmian i planu na koniec roku budżetowego),
- wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- wykonanie planu dochodów i wydatków z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją ustawy Prawo Ochrony Środowiska,
- wykonanie wydatków majątkowych,
- wykonanie planu wydatków na zadania, przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego,
- wykonanie przychodów i rozchodów.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2018 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 3.843.863,49 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 29.357.616,71 zł, tj. 99,33 zł % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 33.201.480,20 zł, tj. 97,31 zł % planu.

W przedłożonym sprawozdaniu wskazano na ważniejsze odchylenia w realizacji dochodów i wydatków, jednak nie we wszystkich przypadkach podano przyczyny tych odchyleń.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 21.427.050,35 zł i wydatki bieżące w kwocie

17.184.734,23 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.740.190,35 zł, w tym 4.564.390,- zł z tytułu pożyczek i kredytów (89,95 % planu) oraz 175.719,35 zł z tytułu wolnych środków (przy zaangażowaniu środków w wysokości 0,- zł).

Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu pożyczki z WFOŚ i GW (w podziale na transze w roku 2017 – 1.000.000,00 zł i w roku 2018 – 2.960.000,00 zł zmienionej uchwałą Nr XL/220/2018 z dnia 19.02.2018 r.; zmianie uległy kwoty transz i tak: w roku 2017 – 975.610,00 zł i w roku 2018 – 2.964.390,00 zł zmniejszając kwotę pożyczki z 3.960.000,00 zł na 3.940.000,00 zł), kredytu długoterminowego w wysokości 510.000,- zł (uchwała Nr XLIX/284/2018 z dnia 09 listopada 2018 r.) oraz kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 1.600.000,- zł (uchwała Nr III/19/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r.), co daje łącznie kwotę 5.074.390,- zł. Skład Orzekający wydał opinie pozytywne w 2018 roku o możliwości spłaty w/w pożyczki i kredytów.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów w wysokości 510.000,- zł (100 % planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku wynika, że zobowiązania Gminy stanowią kwotę 11.586.105,- zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 11.586.000,- zł oraz zobowiązań wymagalnych – 105,- zł. Zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2018 r. stanowi 39,47 % wykonanych dochodów.

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 w zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- a) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
- b) suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie, co obrazuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
801	80113	4780	779,00	778,62	56,26	0,00	834,88	55,88
801	80152	4300	445,00	445,00	8,24	0,00	453,24	8,24
Razem:			1 224,00	1 223,62	64,50	0,00	1 288,12	64,12

Rada Gminy Wijewo w uchwale Nr XXXVII/210/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok, po zmianach dokonanych w roku budżetowym:

- określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 200.000,00 zł (§ 10 pkt 1)
- upoważniła Wójta Gminy Wijewo 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 rok budżetowy (§ 9 pkt 2).

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 47.957,64 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 89.531,50 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”).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub art. 181 jednorazowe zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz dochody z opłat określonych w art. 111 pobieranie przez gminę opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 przeciwdziałanie narkomanii jako zadanie własne gminy ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,*
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 przeciwdziałanie narkomanii jako zadanie własne gminy ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii*
– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
758	75814	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	25 200,00	25 104,00

758	75814	4580	Pozostałe odsetki	14 712,00	14 709,93
758	75814	4680	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)	1 000,00	123,00

W sprawozdaniu przy opisie wydatków Wójt zawarł informacje, iż „Przekazano należne odsetki od dotacji do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w rozliczeniu zaliczki projektu „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Brenno”. Uregulowano należne odsetki za faktury do Enea za lata poprzednie i rok bieżący w kwocie 11,40 zł, odsetki naliczane zgodnie z wyrokiem sądowym od wniesionego pozwu oraz w wyniku dokonanych korekt deklaracji podatku od towarów i usług za lata poprzednie”.

VI. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wijewo realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

VII. Z budżetu Gminy poniesione zostały wydatki w kwocie 13.000,00 zł (plan 13.000,00 zł) w formie dotacji celowej z przeznaczeniem dla spółek wodnych (dz. 010, rozdz. 01009, § 2830). Skład Orzekający czyni uwagę, że do tutejszej Izby, jako organu nadzoru, do dnia wydania niniejszej opinii nie wpłynęła uchwała Rady Gminy Wijewo podjęta na podstawie art. 443 ust. ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566, z późn. zm.). Rada Gminy Wijewo w dniu 17 czerwca 2014 roku (na podstawie art. 164 ust. 5a-5d ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne) podjęła uchwałę nr XLII/308/2014 w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy Wijewo oraz trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania.

Wskazać należy, że na mocy art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne, z dniem 1 stycznia 2018 r. utraciła moc ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1121). Zatem z tym dniem utraciły moc również uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjęte na podstawie przepisów ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne. Przepis § 32 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) stanowi, że jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, iż taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu.

W obecnym stanie prawnym podstawę do dokonywania wydatków z tytułu dotacji celowych udzielanych spółkom wodnym stanowią uchwały organów stanowiących podjęte na podstawie art. 443 ust. 4 nowej ustawy, to jest ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne.

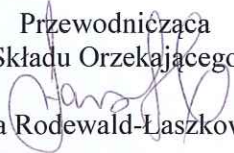
VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2018 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Wijewo według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku”, którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że analiza przedłożonej Informacji wykazała, iż w części „Dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji” wykazano, że:

- 1) Gmina Wijewo zbyła kocioł c.o. w kwocie 1.643.41 zł (pkt 4), zamiast 1.644,41 zł (prawidłowa kwota wynika ze sprawozdania Rb-27S (dz. 750 rozdz. 75023 § 0870) oraz tabeli pn. „Dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania praw własnościowych i innych praw majątkowych”);
- 2) zakończono realizację inwestycji pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Brenno” w kwocie 13.251.313,56 zł (pkt 7), natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok wynika, że na ww. zadanie wydatkowano kwotę 14.842.237,96 zł (dz. 010 rozdz. 01010 § 6050 – 2.799.447,96 zł, § 6057 – 7.677.278,61 zł oraz § 6059 – 4.365.511,39 zł).

Mając na uwadze całokształt dokonanych analiz i ustaleń Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Beata Rodewald-Łaszkowska

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