

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 kwietnia 2019 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Odolanów
za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 04 marca 2019 r. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Zbigniew Czołnik

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 roku, poz.561 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami w pkt III. 1

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z realizacji budżetu Gminy i Miasta Odolanów w roku 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tuż. Izbie w dniu 29 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 r. i jej zmianami, wieloletnią prognozą finansową oraz sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

- I. 1. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz Gminy i Miasta zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu, przychodach i wydatkach Zakładu Usług Komunalnych. Burmistrz poinformował także o zobowiązaniach powstałych na koniec 2018 roku, o zaległościach oraz o podjętych działaniach celem ich windykacji, skutkach udzielonych zwolnień, umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty, obniżenia stawek podatkowych, wykonaniu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych oraz z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Sprawozdanie zawiera zestawienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i zmiany w planie tych wydatków a także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Analiza stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich wykazała szereg rozbieżności dotyczących wykonania limitu wydatków w roku 2018 oraz poniesionych łącznych nakładów. Wykaz rozbieżności zamieszczony został w pkt III.1. W sprawozdaniu omówione zostały także dochody z tytułu opłat i kar określonych w ustawie Prawo ochrony środowiska i wydatki nimi finansowane. W odrębnych załącznikach zostały przedstawione zrealizowane dochody z tyt. wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii, wykonanie dochodów wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz wydatków związanych z

funkcjonowaniem systemu odbioru i zagospodarowania odpadów za rok 2018, wydatki realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego.

Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, co wyczerpuje wymogi art.267 ust.1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W sprawozdaniu odniesiono się do niskiego wykonania dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży mienia oraz niższego wykonania planu wydatków.

2. 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 za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt III 1 i 2.

3. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

4. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2018:

a/ Dochody wykonano w kwocie 66.654.902,48 zł, tj. 94,20 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 65.895.427,09 zł (96,62 %), dochody majątkowe w kwocie 759.475,39 zł (29,76%);

b/ Wydatki wykonano w kwocie 79.244.874,35 zł, tj. 94,61 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 62.476.819,08 zł (94,98 %), wydatki majątkowe w kwocie 16.768.055,27 zł (93,27%).

W wykonaniu wydatków znajdują się wydatki niewygasające za rok 2018 w kwocie 4.570.651,26 zł obejmujące w całości wydatki inwestycyjne, których realizacja zgodnie z uchwałą Rady winna nastąpić w I półroczu 2019 roku.

c/ Budżet 2018 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 12.589.971,87 zł na planowany deficyt w kwocie 13.004.766,16 zł.

d/ W roku sprawozdawczym Gmina i Miasto uzyskała przychody ze sprzedaży innych papierów (emisja obligacji) w kwocie 12.824.000,00 zł. Przychody budżetu stanowiły także wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.509.932,16 zł

e/ Dokonane w 2018 r. spłaty rat kredytów i pożyczek, wykupów obligacji wraz z odsetkami wyniosły 3.373.093,27 zł (w tym spłata kapitału 2.329.166,00 zł + odsetki 1.043.927,27 zł), tj. 5,06 % zrealizowanych dochodów.

2. Wykonane na dzień 31 grudnia 2018 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Ze sprawozdania Burmistrza wynika, iż zobowiązania Gminy i Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynoszą 46.704.166,20 zł i są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych, co stanowi 70,07 % wykonanych dochodów. Kwota długu jednostki do jej dochodów jest wysoka w porównaniu do innych jednostek samorządu terytorialnego będących w nadzorze Izby. Sytuacja ta może spowodować utratę płynności gminy, mimo zachowania wskaźników wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zaleca więc daleko posuniętą ostrożność w podejmowaniu decyzji o zaciąganiu nowych zobowiązań Gminy. Powyższy stan potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”.

4. Na podstawie przedłożonego sprawozdania za wyjątkiem wydatków w dziale 600, rozdz.60014, paragraf 4270 na plan w kwocie 58.900 zł, wykonanie w kwocie 58.932,02 zł ustalono, że w pozostałych podziałkach budżetowych nie wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28s – z wykonania planu wydatków, Skład Orzekający ustalił, że w następujących podziałkach budżetowych suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie:

- 600/60004/4300 o kwotę	1.146,16 zł,
- 600/60014/4270 o kwotę	32,02 zł,
- 750/75022/3030 o kwotę	9.790,98 zł,
- 750/75023/4300 o kwotę	5.344,02 zł,
- 754/75412/4260 o kwotę	502,74 zł,
- 852/85203/4210 o kwotę	234,63 zł,
- 900/90001/4300 o kwotę	236.729,03 zł,
- 900/90015/4260 o kwotę	3.584,68 zł,
- 921/92109/4260 o kwotę	4.059,78 zł,
- 926/92601/4260 o kwotę	306,76 zł.

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Gminy i Miasta.

6. Analiza sprawozdania wykazała, iż w następujących podziałkach budżetowych

- w dziale 801, rozdział 80120, w § 4560 – w kwocie 70 zł,
- w dziale 855, rozdział 85501, w § 4580 – Pozostałe odsetki, poniesiono wydatek w kwocie 429,84 zł,
- w dziale 855, rozdział 85502, w § 4580 – Pozostałe odsetki, poniesiono wydatek w kwocie 975,45 zł,

Burmistrz Gminy i Miasta Odolanów w sprawozdaniu odniósł się do wyżej określonych wydatków.

7. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 1.710.139,92 zł (plan 1.703.000,00 zł). Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie wyższej, tj. w wysokości 2.080.156,16 zł (plan 2.439.153,00 zł). W sprawozdaniu (str. 58) Burmistrz wyjaśnił, iż plan wydatków tegoż rozdziału - 90002 zwiększono o kwotę 736.153,07 zł z tytułu dochodów uzyskanych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niewykorzystanymi w 2017r. i latach poprzednich na realizację zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

III. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający formułuje następujące uwagi:

1. W części przedstawiającej stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich występują następujące rozbieżności:

- przedsięwzięcie pn. „Termomodernizacja obiektów publicznych-Termomodernizacja budynków oświatowych na terenie Gminy i Miasta Odolanów wraz z montażem Odnawialnych Źródeł Energii”

wydatki wykonane podano w wysokości 194,54 zł natomiast z załącznika o wykonaniu wydatków majątkowych wynika kwota 5.129.514,25 zł (razem z wydatkami niewygasającymi z roku 2018);

- przedsięwzięcie pn „Przebudowa ulicy Strażackiej w Wierzbnie” wydatki wykonane podano w wysokości 97,63 zł, natomiast z załącznika o wykonaniu wydatków majątkowych wynika kwota 8.786,57 zł;

- przedsięwzięcie pn: „Termomodernizacja budynku przedszkola im.Kubusia Puchatka w Odolanowie wraz z montażem Odnawialnych Źródeł Energii” wydatki wykonane podano w wysokości 192,15 zł, natomiast z załącznika o wykonaniu wydatków majątkowych wynika kwota 1.025.396,94 zł;

- przedsięwzięcie pn: „Rewitalizacja kościoła poewangelickiego w Odolanowie-Przebudowa kościoła na salę wielofunkcyjną wraz z zagospodarowaniem terenu” wydatki wykonane podano w wysokości 289,79zł natomiast z załącznika o wykonaniu wydatków majątkowych wynika kwota 3.351.276,59 zł (razem z wydatkami niewygasającymi z roku 2018);

- przedsięwzięcie pn: „Przebudowa drogi gminnej nr 796291P Kaczory-Glińnica - budowa ciągu pieszo-rowerowego wraz z odwodnieniem na odcinku długości ok 2 km” wydatki wykonane podano w wysokości 115,58 zł, natomiast z załącznika o wykonaniu wydatków majątkowych wynika kwota 304.402,49 zł;

- przedsięwzięcie pn: „Budowa punktu gromadzenia odpadów problemowych w Raczycach” wydatki wykonane podano w wysokości 65,83zł, natomiast z załącznika o wykonaniu wydatków majątkowych wynika kwota 19.749 zł;

- przedsięwzięcie pn: „Budowa ścieżki pieszo - rowerowej Raczyce – Uciechów” wydatki wykonane podano w wysokości 93,08 zł, natomiast z załącznika o wykonaniu wydatków majątkowych wynika kwota 16.754,54 zł;

- przedsięwzięcie pn: „Rewitalizacja Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa grobli na rzece Barycz w Odolanowie wraz z wykonaniem ścieżki rowerowej” wydatki wykonane podano w wysokości 39,86zł, natomiast z załącznika o wykonaniu wydatków majątkowych wynika kwota 45.444,55 zł; okres realizacji podano lata 2016-2020, natomiast z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika okres 2018-2020;

- przedsięwzięcie pn: „Rewitalizacja Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa Placu Kościuszki w Odolanowie” wydatki wykonane podano w wysokości 90,27zł, natomiast z załącznika o wykonaniu wydatków majątkowych wynika kwota 10.200,09 zł;

- przedsięwzięcie pn: „Rewitalizacja Gminy i Miasta Odolanów - Rewitalizacja dawnego dworca PKP w Odolanowie wraz z zagospodarowaniem przyległego terenu” wydatki wykonane podano w wysokości 81,73zł, natomiast z załącznika o wykonaniu wydatków majątkowych wynika kwota 4.576,62 zł;

- przedsięwzięcie pn: „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 445 Ostrów Wielkopolski - Odolanów w zakresie wykonania ścieżki rowerowej” wydatki wykonane podano w wysokości 99,77 zł, natomiast z załącznika o wykonaniu wydatków majątkowych wynika kwota 568.684,53 zł;

- przedsięwzięcie pn: „Przebudowa i termomodernizacja ratusza w Odolanowie” wydatki wykonane podano w wysokości 87,21zł, natomiast z załącznika o wykonaniu wydatków majątkowych wynika kwota 6.104,46 zł;

- przedsięwzięcie pn: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych” wydatki wykonane podano w wysokości 0,00 natomiast z załącznika nr 2 o wykonaniu wydatków budżetowych wynika, że w dziale 900 rozdz.90002 wystąpiło wykonanie wydatków w wysokości 2.080.156,16 zł ;

- przedsięwzięcie pn: „Przewozy regularne osób w ramach publicznego transportu zbiorowego” wydatki wykonane podano w wysokości 63.933,98 natomiast z załącznika nr 2 o wykonaniu wydatków budżetowych wynika, że w dziale 600 rozdz.60004 paragraf 4300 wykonanie wydatków wyniosło 65.133,98 zł;

Również w nieprawidłowych wielkościach wykazane zostały w niektórych przedsięwzięciach poniesione łączne nakłady np. - Termomodernizacja budynku przedszkola im. Kubusia Puchatka w Odolanowie wraz z montażem Odnawialnych Źródeł Energii”, w którym wykonanie od początku realizacji przedsięwzięcia podane zostało w kwocie 35.160,95 zł, podczas gdy tylko w roku 2018 wykonany limit wydatków zgodnie z zał. nr 3 sprawozdania wyniósł 1.025.396,94 zł;

2. Analiza sprawozdania wykazała następujące omyłki:

- na str. 14 w tabeli dotyczącej decyzji o odroczeniu terminy płatności podatku lub zaległości podatkowych wyszczególniono skutek finansowy w wysokości 720 zł z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2018 rok wynika, że kwota ta dotyczy paragrafu 091 - wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat; z kolei kwota 16.138,99 zł wykazana w powyższej tabeli jako odsetki w podatku od nieruchomości osób fizycznych dotyczy paragrafu 031 - wpływy z podatku od nieruchomości;

- w załączniku nr 10 do sprawozdania w części dotyczącej wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu odbioru i zagospodarowania odpadów po stronie planu dział 900, rozdz.90002, paragraf 4300 wyszczególniono kwotę 2.222.241,07 zł , natomiast z załącznika nr 2 oraz ze sprawozdania Rb-28 S wynika kwota 2.247.241 zł oraz paragraf 4610 wyszczególniono kwotę 2.800 zł natomiast, z załącznika nr 2 oraz ze sprawozdania Rb-28 S wynika kwota 3.700 zł; ogólna kwota planu w dziale 900 rozdz.90002 wynikająca z powyższego załącznika to kwota 2.413.253,07 zł, natomiast z załącznika nr 2 i ze sprawozdania Rb-28 S wynika kwota 2.439.153 zł.

3. Niższe niż zakładano zrealizowane zostały wydatki w dz. 801, rozdz. 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego - 27,86% oraz rozdz. 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych - 88,45%. Powyższe nie znajduje wyjaśnienia w przedłożonym sprawozdaniu.

IV. 1. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Odolanów została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 r. i zawiera dane wynikające z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Marczak

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.