

Uchwała Nr SO-0954/19/8/Ko/2018

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2018 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Pełniącą Funkcję Burmistrza Gminy Kłodawa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kłodawa 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 roku, ze zmianami w składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Renata Konowalek
Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Pełniącą Funkcję Burmistrza Gminy Kłodawa 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 Kłodawa za 2017 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Kłodawy Nr 30/2018 z dnia 23 marca 2018 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kłodawa i wieloletniej prognozy finansowej za 2017 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Kłodawie w dniu 30 marca 2018 roku. 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. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 51.462.386,10 zł, zrealizowano w kwocie 50.159.146,04 zł, co stanowi 97,47% planu, z tego: dochody bieżące – 49.419.774,37 zł, co stanowi 97,08% planu i dochody majątkowe – 739.371,67 zł, co stanowi 133,05% planu;
- planowane wydatki budżetu w wysokości 53.142.268,10 zł, zrealizowano w kwocie 49.687.786,80 zł, co stanowi 93,50% planu, z tego: wydatki bieżące – 46.465.729,79 zł, co stanowi 94,68% planu i wydatki majątkowe – 3.222.057,01 zł, co stanowi 79,22% planu.

Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką w kwocie 471.359,24 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.679.882,00 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.954.044,58 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.831.820,96 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. Przychody budżetu wyniosły 2.238.700,67 zł (z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ w kwocie 1.095.035,36 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 1.143.665,31 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 448.755,68 zł (rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku (korekta nr 1). Kwota długu na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 8.989.353,25 zł, co stanowi 17,92% zrealizowanych dochodów budżetu (w tym zobowiązania z tytułu płatności w ratach w kwocie 3.908,00 zł). Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 765.479,63 zł, co stanowi 1,53% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
- W 2017 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 6,99%, przy planowanej relacji wynoszącej 4,85%. Wymieniony wskaźnik za 2017 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2018, 2019 i 2020 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. 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 roku umożliwi Radzie Miejskiej 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.
4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. Sprawozdanie obejmuje również zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych, a także dane o przychodach i rozchodach budżetu oraz wyniku budżetu. Wydatki na oświatę przedstawiono wg źródeł pochodzenia w poszczególnych rozdziałach oraz wg jednostek.
- W części opisowej sprawozdania Pełniący Funkcję Burmistrza zawarła informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach

klasyfikacji budżetowej, wskazała źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. Przedstawiła skutki udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń, rozłożenia na raty oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazała stan zaległości oraz podjęte działania w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W części sprawozdania dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono rzeczową realizację wydatków oraz omówiono realizację wydatków majątkowych. Przedstawiono wydatki na przedsięwzięcia zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego. Wskazano wydatki na pomoc finansową oraz dotacje udzielone podmiotom spoza sektora finansów publicznych. Omówiono realizację zadań zleconych oraz zamówień publicznych

W niektórych przypadkach Pełniący Funkcję Burmistrza wyjaśniła przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków. Ponad to przedstawiła przychody i rozchody budżetu, wynik budżetu oraz poziom zadłużenia Gminy. W sprawozdaniu, w części obejmującej gospodarkę pozabudżetową, omówiono przychody i koszty zakładów budżetowych: Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Kłodawie oraz Zarządu Budynków i Usług Komunalnych w Kłodawie, w którym na koniec roku występuje ujemny stan środków obrotowych w wysokości (-) 551.880,26 zł.

5. Pełniący Funkcję Burmistrza poinformowała o wystąpieniu zobowiązań wymagalnych w wysokości 445.713,49 zł, które powstały w Zarządzie Budynków i Usług Komunalnych (str. 21 sprawozdania).
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku (korekta nr 1) wynika, że w 2017 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
750	75023	6060	51 050,00	49 001,15	2 492,90	51 494,05	444,05
801	80103	2540	213 308,00	215 474,00	0,00	215 474,00	2 166,00

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Pełniący Funkcję Burmistrza nie poinformowała o zaciągnięciu zobowiązania w rozdz. 75023 §6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/, które spowodowało przekroczenie planu wydatków, jak również nie podała przyczyn przekroczenia planu wydatków w rozdz. 80103 §2540 /Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty/.

Z postanowień uchwały budżetowej na 2017 rok podjętej przez Radę Miejską w Kłodawie, wynika, iż Rada określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 350.000 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 2017 rok (§12). W sprawozdaniu jednak brak informacji, czy właśnie na mocy tego upoważnienia zaciągnięto w/w zobowiązanie.

7. W sprawozdaniu nie odniesiono się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań w wysokości 143.236,50 zł w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/.
 8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 38.605,36 zł (str. 5 części opisowej sprawozdania) oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (str. 15 części opisowej sprawozdania).
 9. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.355.773,07 zł, zaległości wynoszą 272.699,65 zł i nadpłaty 5.528,72 zł (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.996.322,81 zł. Wykonane wydatki nie zawierają pełnych kosztów funkcjonowania systemu ponieważ nie wykonano wydatków w §4260 /Zakup energii/ oraz §4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
 10. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z wyspecyfikowaniem numerów podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisów art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W sprawozdaniu nie we wszystkich przypadkach przedstawiono stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, w związku z czym nie do końca spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Przedstawiono stopień zaawansowania zadań majątkowych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej. Natomiast brak jest informacji o stopniu realizacji 10 zadań bieżących ujętych w wykazie przedsięwzięć.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem następujących rozbieżności:
- na stronie 4 części opisowej sprawozdania poinformowano o zaplanowaniu wpływów z opłaty za gospodarowaniu odpadami komunalnymi w wysokości 1.623.397,28 zł, a z uchwały budżetowej na 2017 rok po zmianach oraz sprawozdania Rb-27S (korekta nr 3) wynika kwota 2.172.100,00 zł;
 - w części opisowej sprawozdania podano, iż w dziale 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ w ramach funduszu sołeckiego zrealizowano wydatki bieżące w wysokości 22.971,91 zł (str. 15), podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynika kwota 69.389,11 zł (rozdz. 92109 – 22.971,91 zł oraz rozdz. 92195 – 46.417,20 zł);
 - na stronie 16 części opisowej sprawozdania wskazano, iż zrealizowane wydatki „na fundusz sołecki” stanowiły kwotę 178.003,67 zł i dotyczyły m.in. „budowy oświetlenia ulicznego” oraz „modernizacji świetlic”, natomiast ze sprawozdania Rb-28S

(korekta nr 1) wynika, że w wysokości 178.003,67 zł wykonano wydatki bieżące w ramach funduszu sołeckiego, a łączne wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 323.166,08 zł.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie, rachunkowe i klasyfikacyjne, przykładowo:

- z informacji zamieszczonych na stronie 19 części opisowej sprawozdania wynika, że wydatki na modernizację „pomieszczenia świetlicy w Korzeczniku” sklasyfikowano w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/, a winno być w rozdz. 85401 /Świetlice szkolne/;
- z zestawienia tabelarycznego obejmującego planowane i wykonane wydatki budżetu gminy (załącznik nr 2 do sprawozdania) oraz informacji ujętych na stronie 20 części opisowej sprawozdania wynika, wydatki przeznaczone dla Powiatu Kolskiego w formie pomocy finansowej na usuwanie azbestu zaplanowano i wykonano w rozdz. 90003 /Oczyszczanie miast i wsi/ zamiast w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/;
- w zestawieniu tabelarycznym przedstawiającym planowane i wykonane przychody oraz rozchody budżetu gminy (załącznik nr 6 do sprawozdania) planowane rozchody z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§962) w wysokości 250.000 zł ujęto w kolumnie dotyczącej rozchodów zaplanowanych w §992 /Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów/;
- w załączniku nr 8 do sprawozdania, zawierającym wydzielony rachunek dochodów samorządowych oświatowych jednostek budżetowych w 2017 roku, w ramach jednostek prowadzących wydzielony rachunek dochodów wykazano Gimnazjum Nr 1, Szkołę Podstawową Nr 2, Przedszkole im. J. Brzechwy w Kłodawie. Natomiast w części opisowej wyszczególniono Szkołę Podstawową Nr 1, Szkołę Podstawową Nr 2, Przedszkole im. J. Brzechwy. Z uchwały Nr XXX/186/2012 Rady Miejskiej w Kłodawie z dnia 31 sierpnia 2012 w sprawie zmiany uchwały w sprawie wskazania jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Kłodawa, które tworzą rachunek dochodów oraz ustalenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia wynika, że wyodrębnione rachunki jednostek oświatowych utworzono w Gimnazjum Nr 1, Szkole Podstawowej nr 2, Przedszkolu Nr 1 im. J. Brzechwy, a z uchwały budżetowej na 2017 rok po zmianach oraz danych przedstawionych na stronie 23 części opisowej sprawozdania wynika, że w jednostkach oświatowych rachunki dochodów utworzone zostały przy: Szkole Podstawowej Nr 1 w Kłodawie, Szkole Podstawowej Nr 2 w Kłodawie oraz Przedszkolu im. Jana Brzechwy w Kłodawie.

Załącznik Nr 8 został błędnie zatytułowany.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane

o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy nie zawiera danych o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Pełniącą Funkcję Burmistrza Kłodawy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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