

Uchwała nr V/41/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2018 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 i z 2018 r. poz. 2500) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło - przewodnicząca,
2. Joanna Radzicja - członek,
3. Henryk Kamieniecki - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2018 rok.

Uzasadnienie

I. Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) - zwanej "u.f.p.", zarząd jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t.), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu j.s.t., zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu powiatu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, a także wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 u.f.p.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. oraz w przedłożonym 29 marca 2019 r. przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2018 rok.

II. Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem formalno - prawnym Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 u.f.p. W sprawozdaniu przedstawiono planowane i zrealizowane wielkości budżetu w szczególności określonej w wymienionych przepisach.

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnił zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w roku budżetowym. W sprawozdaniu przedstawiono wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej oraz zestawienie dokonanych zmian budżetu.
2. Wielkości budżetu prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza, są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.
3. Wykonanie subwencji z budżetu państwa jest zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
4. Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 82.056.049,47 zł (92,83% planu). Dochody bieżące wyniosły 61.492.774,76 zł (99,22% planu), natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 20.563.274,71 zł (77,84% planu). W części opisowej przedstawiono dochody uzyskane z poszczególnych źródeł i według działów klasyfikacji budżetowej oraz wyjaśniono przyczyny odchylenia od planu. Podano skutki finansowe obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych i wprowadzenia zwolnień, a także skutki finansowe decyzji organu podatkowego

- o udzieleniu ulg w zaplacie podatków. Poinformowano o kwotach zaległości w podatkach, opłatach i innych należnościach oraz o czynnościach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania.
5. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w wysokości 88.918.361,93 zł (93,13% planu), w tym wydatki bieżące 59.908.408,23 zł (95,81% planu), a wydatki majątkowe w wysokości 29.009.953,70 zł (88,05% planu). W części opisowej przedstawiono, według działów klasyfikacji budżetowej, kwoty wydatków bieżących poniesionych na wykonane zadania gminy. W odrębnej części szczegółowo omówiono zrealizowane wydatki na zadania i zakupy inwestycyjne, w tym rzeczowe wykonanie zadań oraz zaawansowanie ich realizacji.
 6. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 1.584.366,53 zł przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 548.593,78 zł.
 7. Wykonana za 2018 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p. wyniosła 7,34%, przy planowanej na poziomie 4,21%.
 8. W okresie sprawozdawczym na obsługę długu wydatkowano 2.767.171,29 zł, co stanowiło 3,13% planowanych dochodów.
 9. W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków powstał deficyt w wysokości 6.862.312,46 zł, przy planowanym w wysokości 7.077.868 zł.
 10. Gmina w 2018 r. dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.512.132 zł.
 11. Gmina na dzień 31 grudnia 2018 r. posiadała zadłużenie w wysokości 40.473.572,06 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 49,32%.
 12. Zobowiązania wymagalne tj. wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone, na koniec IV kw. 2018 r. wyniosły łącznie 749.776,06 zł. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do przyczyn ich powstania.

Z danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S "z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r." wynika, że zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych powstałe w okresie sprawozdawczym wyniosły 749.776,06 zł i wystąpiły w następujących działach:

- dział 600 - Transport i łączność w wysokości 214.470,90 zł,
- dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa w wysokości 83.733,43 zł,
- dział 750 - Administracja publiczna w wysokości 157,44 zł,
- dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w wysokości 13,27 zł,
- dział 801 - Oświata i wychowanie w wysokości 84.731,86 zł,
- dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w wysokości 350.542,16 zł,
- dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w wysokości 16.127 zł.

Zobowiązania wymagalne dotyczyły następujących rodzajów wydatków:

- § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 63.792,50 zł,
- § 4270 - Zakup usług remontowych w wysokości 31.000 zł,
- § 4300 - Zakup usług pozostałych w wysokości 431.438,75 zł,
- § 4530 - Podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości 52.733,43 zł,
- § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w wysokości 170.811,38 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Stosowanie zaś do art. 16 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1458, z późn. zm.) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności. W okresie sprawozdawczym nie stwierdzono realizacji wydatków powyżej ustalonego planu.

W sprawozdaniu odniesiono się do powstałych w 2018 roku zobowiązań wymagalnych w sposób bardzo ogólny.

13. Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 258.651,78 zł i zostały przeznaczone na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 308.793,36 zł).
14. W 2018 r. wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 53.981,19 zł, natomiast wydatki związane z ochroną środowiska 24.212,44 zł.
15. Z danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S wynika, że dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.887.429,08 zł (rozdział 90002 §0490), natomiast wydatki związane z gospodarką odpadami 2.114.658,80 zł (rozdział 90002).
Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność wyczerpującego omówienia w przedkładanym sprawozdaniu wydatków finansowanych z określonych w ustawach szczegółowych dochodów, a dotyczących zwłaszcza rozwiązywania problemów alkoholowych, gospodarki odpadami oraz ochrony środowiska. Nowelizacja ustawy o finansach publicznych wprowadzona regulacją art. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) narzuca bowiem wymóg ustalenia na koniec roku niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach. Powyższa nowelizacja będzie miała zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu na rok 2020.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu postanowił jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

