

Uchwała Nr SO-0954/39/11/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 16 kwietnia 2019 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złotów 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 r. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Danuta Szczepańska
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 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 Złotów 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 Złotów za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2019 r.

Wraz z ww. dokumentami przekazane zostały sprawozdania samorządowej instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy) z wykonania planu finansowego w 2018 roku, mimo że wymóg taki nie wynika z obowiązujących przepisów prawa.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018 – 2026 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.

2. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych (w tym m.in.: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych,

pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej), a także wydatków budżetowych według grup. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu, stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2018 r., zmiany w zakresie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, stopień zaawansowania inwestycji wieloletnich określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Złotów.

3. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Złotów za rok 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 1.583.675,52 zł, bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 45.099.700,37 zł, co stanowi 96,53 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 43.175.567,63 zł,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.924.132,74 zł;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 46.683.375,89 zł, co stanowi 90,96 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 36.846.641,06 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 9.836.734,83 zł.

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

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 3.000.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek. W celu sfinansowania deficytu Gmina wykorzystwała również wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.340.831,28 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.237.000,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 9.175.392,28 zł, co stanowi 20,34 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.008.224,25 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w

gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.

- III. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Rozdz. 75618 § 0480			85153	1.000,00	1.000,00
	75.996,87	75.996,26	85154	84.101,30	70.199,19
			razem	85.101,30	71.199,11

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.) „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 111 wykorzystywane będą na realizację:*

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

- IV. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej przewidziane zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01042	4580	Pozostałe odsetki	1,00	0,29
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2.000,00	256,00
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.950,00	1.457,50

W zakresie w/w wydatków Wójt w sprawozdaniu (strona 21 i 22) informuje, iż są to odsetki „zapłacone z powodu nieterminowego zwrotu niewykorzystanej części dotacji otrzymanej na zakup sadzonek drzew miododajnych na podstawie umowy zawartej z Województwem Wielkopolskim” (rozd. 01042) oraz odsetki „ustawowo pobierane od świadczeniobiorców z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz wychowawczych” (rozd. 85501 i 85502).

- V. *Z budżetu Gminy poniesione zostały wydatki w kwocie 24.990,00 zł (plan 25.000,00 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 Złotów podjęta na podstawie art. 443 ust. ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2018 r., poz. 2268 z późn. zm.). Rada Gminy Złotów w dniu 20 czerwca 2011 roku (na podstawie art. 164 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne) podjęła uchwałę nr IX/75/11 w sprawie zasad udzielania dotacji celowych spółkom wodnym, określenia trybu postępowania w sprawie udzielenia 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 budżetów jednostek samorządu terytorialnego 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.

- VI. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2018. W uzyskanych dochodach z mienie nie uwzględniono kwoty 424,78 zł (wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości ujęte w dz. 700, rozdz. 70005, § 0550).

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 niniejszej uchwały.