

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIASTOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 24
WA.0954/37/12/Ln/2019

Leszno, dnia 16 kwietnia 2019 r.

Pan
Kubik Grzegorz
Burmistrz
Gminy Rawicz

0
8914
cy

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/37/12/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 Rawicz za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady

1

Uchwała Nr SO-0954/37/12/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 Rawicz 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: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

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 Burmistrza Gminy Rawicz 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 z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2019 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej i tabelarycznej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono także plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych, dotacje i wydatki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami, dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, plan i wykonanie pozostałych dotacji związanych z realizacją zadań gminy, realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, wykonanie wydatków majątkowych. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi sfinansowane, a także fundusz sołecki na 2018 r. Ponadto przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 dokonane w trakcie 2018 r. oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów z wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

II.1. 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 tutaj, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. VII opinii.

II.2 Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2018 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 9.049.026,47 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 128.883.663,65 zł, tj. 97,64 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 137.932.690,12 zł, tj. 93,70 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 114.968.425,22 zł i wydatki bieżące w kwocie 109.422.935,37 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w wysokości 18.467.411,19 zł, w tym z tytułu kredytu w wysokości 15.387.000,- zł, co stanowi 100 % planu oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 3.080.411,19 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 2.312.946,50 zł).

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XLIX/547/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu.

Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu na kwotę 15.387.000,- zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.503.844,50 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

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

Na koniec 2018 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 29.962.136,58 zł (z tytułu kredytów i pożyczek – 25.986.970,26 zł, z umów zaliczanych do długu – 3.975.166,32 zł), co stanowi 23,25 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.

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:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	700 000,00	659 621,76	85153	5 400,00	5 375,00
			85154	673.198,82	644.176,67
			85412	67.138,00	65.897,46
			Razem:	745.736,82	715.449,13

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

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów

wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie w następujących pozycjach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75022	3030	262 000,00	250 949,37	21 065,60	272 014,97	10 014,97
750	75095	3030	160 000,00	159 274,73	12 684,00	171 958,73	11 958,73
754	75412	4260	15 000,00	13 289,73	3 690,24	16 979,97	1 979,97
852	85203	4260	35 608,00	33 207,01	2 817,83	36 024,84	416,84
852	85203	4360	1 290,00	1 244,07	60,77	1 304,84	14,84
855	85501	4260	4 818,00	4 463,90	367,29	4 831,19	13,19
855	85508	4330	140 000,00	138 520,28	12 177,47	150 697,75	10 697,75
926	92695	4260	44 987,00	40 017,39	7 166,45	47 183,84	2 196,84
							37 293,13

Rada Miejska Gminy Rawicz w uchwale nr z dnia XLV/509/17 z dnia 20 grudnia 2017 r.:

- 1) upoważniła Burmistrza 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 2018 (§ 9 pkt 4),
 - 2) ustaliła kwotę 10.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10). Natomiast w uchwale Nr XLV/508/17 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2018-2023 Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań (§ 3 ust.1)
 - 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- oraz do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (ust. 2).

VI. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 zrealizowano w rozdz. 85401 w 97,94 %.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, z późn. zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba

zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Wystąpiła rozbieżność pomiędzy sprawozdaniem z wykonania budżetu a uchwałą budżetową na 2018 rok w zakresie rezerw, bowiem w sprawozdaniu (str. 60) w dz. 758 zawarto zapis:

„Rada Gminy w uchwale budżetowej na 2018 rok ustaliła wysokość rezerwy:

- ogólnej na nieprzewidziane wydatki w kwocie 100.000 zł,

- celowej na:

✓ realizację przedsięwzięć zgłoszonych do wykonania w ramach „Budżetu Obywatelskiego” wydatki bieżące – 200.000 zł; wydatki majątkowe 450.000 zł,

✓ na realizację przedsięwzięć zgłoszonych do wykonania w ramach „Inicjatywy lokalnej” wydatki bieżące 100.000 zł; wydatki majątkowe 150.000 zł”

podczas gdy w uchwale budżetowej na 2018 rok (Uchwała Nr XLV/509/17 z 20 grudnia 2017 r.) w § 13 Rada ustaliła rezerwy:

1) ogólną w wysokości 400.000,- zł,

2) celowe w wysokości 1.770.000,- zł, z tego:

a) na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 600.000,- zł,

b) na realizację zadań oświatowych w kwocie 800.000,- zł,

c) na realizację zadań własnych zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 370.000,- zł.

2. Załącznik nr 7 (str. 159 sprawozdania) oznaczono jako: „Planowane kwoty dotacji udzielonych z budżetu gminy w 2017 roku” zamiast w 2018 roku.

3. W załączniku nr 3 w pkt „3.4 Dochody związane z realizacją zadań w drodze porozumień z organami administracji rządowej za 2018 rok” wykonanie za 2018 rok „razem” podano w kwocie 178.907,50 zł zamiast 162.121,34 zł.

4. W załączniku Nr 9 pn.: „Planowane dochody i wydatki na programy rozwiązywania problemów alkoholowych i innych uzależnień za 2018 rok” wykonanie wydatków ogółem wykazano w kwocie 649.551,67 zł podczas gdy z podliczenia wyszczególnionych wydatków wynika kwota 715.449,13 zł.

5. W informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rawicz na lata 2018-2023 (str. 11) wykonanie wydatków na przedsięwzięcie pn.: „Budowa Sali gimnastycznej wraz z pomieszczeniami dydaktycznymi oraz rozbudowę łącznika przy Szkole Podstawowej Nr 4 w Rawiczu” podano w kwocie 5.605.036,88 zł zamiast 5.605.037,33 zł. Prawidłowa kwota wynika z wydatków budżetu oraz z załącznika nr 5 do sprawozdania II. Wydatki majątkowe wykazane w WPF, które będą realizowane w 2018 roku.

VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IX. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2018 r. przedłożona została Informacja o stanie mienia Gminy Rawicz na dzień 31 grudnia 2018 r., co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Analiza informacji wykazała, iż:

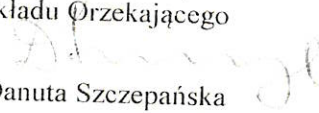
- 1) w pkt. II „Mienie Komunalne” wykazano:
 - a) w pkt. I (str. 6) Dane dotyczące przysługujących gminie praw własności - tabela nr 1 i 2;
 - b) wartość majątku Gminy będącego w zarządzie, użytkowaniu lub administrowaniu – tabela nr 3;
- 2) w pkt. III Dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych.
- 3) w pkt. IV Dane o zmianach w stanie mienia tj.
 - wykazano zmiany w powierzchni gruntów oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym Gminy Rawicz,
 - zmiany w gruntach wydierżawionych,
 - zmiany w nieruchomościach Gminy Rawicz oddanych w użytkowanie wieczyste w związku z przekształceniem i sprzedażą prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dane o zmianach w stanie mienia nie odnoszą się do pozostałych zmian w stanie mienia wykazanego w tabeli nr 1, 2 i 3.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.