

Uchwała Nr 22/2019
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 kwietnia 2019 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Nowa Słupia
za 2018 rok

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas
Członkowie: Ewa Midura
Iwona Kudła

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 29 kwietnia 2019 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Nowa Słupia za 2018 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Słupia sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok z uwagami zawartymi w pkt VIII i IX uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Sprawozdania roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Nowa Słupia (zwanej dalej Gminą) za 2018 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) zostały przedłożone w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu określonego w ustawie.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) w szczególności zostały sporządzone przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów i podpisane zgodnie z przepisami w/w rozporządzeń.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane pierwotnie na kwotę 51 655 424,00 zł po zmianach dokonanych w ciągu roku zmniejszono do kwoty 50 068 711,76 zł i zostały wykonane w kwocie 43 314 578,11 zł czyli w 86,51 %, z tego dochody majątkowe zaplanowane na kwotę 8 893 774,84 zł. wykonano w wysokości 2 591 228,61 zł czyli w 29,13 %. Z kolei dochody bieżące Gminy zaplanowane w wysokości 41 174 936,92 zł wykonano w kwocie 40 723 349,50 zł co stanowi 98,90 % planu.

Należności pozostałe do budżetu gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wynoszą 1 935 547,45 zł i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 117 315,19 zł. Należności według sprawozdania Rb-N wynoszą 2 431 098,09 zł w tym wymagalne 1 829 634,87 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano czynności zmierzające do realizacji dochodów składających się na w/w należności.

III. Plan wydatków w uchwale budżetowej określono na kwotę 58 607 382,00 zł, a po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego plan ten wyniósł 57 563 403,42 zł.

Realizując plan wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 51 935 285,38 zł czyli w 90,22 %, w tym planowane w wysokości 18 161 254,84 zł wydatki majątkowe wykonano w kwocie 13 912 969,79 zł czyli w 76,60 %, zaś wydatki bieżące planowane w wysokości 39 402 148,58 zł wykonano w kwocie 38 022 315,59 zł czyli w 96,49 %.

Na podstawie dokumentów posiadanych przez Izbę w szczególności sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” sporządzonego na koniec roku budżetowego 2018 stwierdza się, że wykonane wydatki bieżące nie przekraczają kwoty wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczenia wydatków co świadczy o tym, że wydatków dokonywano zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2018 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 8 620 707,27 zł. przy deficycie planowanym w wysokości 7 494 691,66 zł. Deficyt ten pokryty został przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 6 950 563 zł oraz wolnymi środkami o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 670 144,27 zł

V. Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 8 624 128,66 zł wykonano w wysokości 10 570 238,11 zł. Składają się na nie kredyty w kwocie 8 080 000 zł; wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 490 238,11 zł

VI. Rozchody zaplanowane w wysokości 1 129 437,00 zł z przeznaczeniem na spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych wykonane zostały w zaplanowanej wysokości.

VII. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że na dzień 31 grudnia 2018 roku zobowiązania z tytułów wykazywanych w tym sprawozdaniu wynoszą 19 015 177,35 zł i składają się na nie zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych. Dla porównania zobowiązania wykazane w tym samym sprawozdaniu na koniec 2017 roku wynosiły 12 064 614,35 zł.

VIII. Dokonując analizy danych zawartych w „Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowa Słupia za 2018 rok (część opisowa)” Skład orzekający stwierdza, że dane zawarte w tym sprawozdaniu są niezgodne z danymi posiadаныmi przez Izbę w następujących pozycjach:

- w sprawozdaniu podano, że w Dz. 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykonano dochody 53 499,99 zł podczas gdy powinna to być kwota 32 499,99 zł (str.7)
- w sprawozdaniu podano, że z budżetu gminy na plan 5 270 716,07 zł dotacji podmiotowych przekazano dotacje w kwocie 4 628 716 zł podczas gdy powinno to być 5 270 716,07 zł (str.18)
- w kolumnie 13 Załącznika Nr 2 „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Nowa Słupia na dzień 31.12.2018 r.” wskazano kwotę 5 560 267,97 podczas gdy powinna to być kwota 5 555 767,97 zł
- w Załączniku Nr 3 „Realizacja wydatków inwestycyjnych za okres 2018 r. w części II. Zadania inwestycyjne pozycje zawarte w wierszach 3-10 na sumę 815 388,68 winny być zakwalifikowane jako zadania bieżące a nie inwestycyjne. Skutkiem tego jest to, że suma kwot wykazanych w tym załączniku w kolumnie „Plan” w wierszu „Razem wydatki inwestycyjne wieloletnie” winna wynosić

16 415 372,84 zł zamiast 17 230 761,52 zł a w kolumnie „Wykonanie” 12 563 329,99 zł zamiast 13 224 144,39 zł.

- w Załączniku Nr 5 „Dotacje podmiotowe w 2018 roku” w kolumnie „Wykonanie” w wierszu „Ogółem” zamiast kwoty 4 628 716,10 powinna być kwota 5 270 716,10 zł

- w Załączniku Nr 6 „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego za 2018 r.” w kolumnie 8 „Wykonanie” w wierszu „Ogółem” powinno być 815 471,25 zł a nie 634 046,25 zł a to na skutek tego, że w tej samej kolumnie w wierszu dotyczącym Działu 600 rozdziału 60013 § 6050 powinna być kwota 181 425 zł a nie kwota 0,00 zł.

- w Załączniku Nr 8 „Zaawansowanie realizacji projektów i zadań wieloletnich na 31.12.2018 roku” w części dotyczącej wydatków bieżących w kolumnie 7 będącej podsumowaniem wierszy 1-10 zamiast kwoty 660 814, 40 zł powinna być kwota 660 107,36 zł.

IX. Analiza sprawozdań za 2018 rok dotyczących finansowania zadań zleconych (Rb 28S; Rb-50) wskazuje, że Gmina wydatkowała na zadania zlecone kwoty przekraczające wysokość przekazanych z budżetu państwa dotacji w następujących pozycjach:

- w dziale 750 rozdziale 75011 - 1 367,38 zł

- w dziale 855 rozdziale 85501 - 11 372,63 zł

Wskazać w tym miejscu należy, iż żaden przepis rangi ustawowej nie nakłada na j.s.t. obowiązku finansowania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej z dochodów własnych - nawet jeżeli kwota środków przekazanych j.s.t. w formie dotacji nie jest wystarczająca.

Dotacja celowa, o której mowa w art. 49 ust. 1 ustawy z 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2018 poz 1530 ze zm.) jest dotacją o charakterze obligatoryjnym. Zgodnie z tym przepisem jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań. Zgodnie z art. 49 ust. 5 w/w ustawy dotacje celowe, o których mowa w ust. 1, powinny być przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań. Z kolei wykładnia art. 49 ust. 6 w/w ustawy z 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego prowadzi do wniosku, że przepis ten stanowi samodzielną podstawę roszczenia j.s.t. o zapłatę kwoty rzeczywiście potrzebnej do pełnego wykonania zadań zleconych.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Nowa Słupia przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego



członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas