

UCHWAŁA Nr S.O.IX-423/49/19
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 7 czerwca 2019 r.

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Drwinia.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.), Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca	- Katarzyna Augustynowicz – Skruch
Członkowie	- Patrycja Krupa-Róžańska
	- Krystyna Imioło

postanowił:

- 1) pozytywnie - z uwagami zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drwinia za 2018 rok,**
- 2) pozytywnie zaopiniować informację o stanie mienia Gminy Drwinia.**

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespołu Zamiejscowego w Tarnowie wpłynęło w dniu 8 maja 2019 r. sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drwinia za 2018 rok, natomiast w dniu 15 maja 2019 r. pismem znak RF.3034.2.2018 złożono uzupełnienie do sprawozdania opisowego oraz dołączono informacje o stanie mienia komunalnego Gminy Drwinia. Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do wymogu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 869), sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno być przedstawione regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonego dokumentu przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2018 r., o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jakie zostały sporządzone i przekazane do tut. Izby na podstawie 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.). Analizie poddano również sprawozdania w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy j.w. opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (t.j.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Porównano również wielkości budżetu w zakresie planu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał i zarządzeń organów gminy prowadzonej w tut. Izbie w aplikacji „Bestia”.

W wyniku przeprowadzonej analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Drwinia za 2018 rok stwierdzono, jak poniżej.

Uwzględniając korekty w zakresie danych liczbowych wynikających ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Drwinia za 2018 w porównaniu z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych nie stwierdzono rozbieżności.

W sprawozdaniu, w formie tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz wydatków w szczególności jak w uchwale budżetowej. W formie opisowej przedstawiono dochody wg ważniejszych ich źródeł oraz rodzaje wydatków realizowanych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Ogółem planowane dochody i wydatki według przesłanych uchwał i zarządzeń w porównaniu do przesłanych sprawozdań Rb – 27S i Rb – 28S różnią się o kwotę 32.600,00 zł. Ponadto, w ramach planu dochodów stwierdzono różnice w następujących działach 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa 852 - Pomoc społeczna, 855 – Rodzina.

Rozbieżności występują także w zakresie planu wydatków działach: 630 – Turystyka, 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, 801 – Oświata i wychowanie, 851 – Ochrona zdrowia, 852 - Pomoc społeczna, 855 - Rodzina, 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.

Analiza sprawozdań Rb-50D i Rb-50W w zestawieniu ze sprawozdaniami budżetowymi typu Rb-27S i Rb-28S jak również z ewidencją wynikającą z uchwał i zarządzeń prowadzonych w tut. Izbie wykazuje liczne rozbieżności.

Skład Orzekający stwierdza, iż pomimo uwzględnienia różnicy wynikającej z tytułu odsetek i kosztów upomnień kwota należności wymagalnych (z Rb-N) jest mniejsza niż kwota zaległości widniejących w sprawozdaniu Rb-27S.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż sprawozdanie z wykonania budżetu gminy nie zawiera informacji z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, tj. informacji w sprawie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy jw., dokonanych w trakcie roku budżetowego. W sprawozdaniu nie znaleziono również wyodrębnionej informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, o której mowa w art. 269 pkt 3 ustawy jw.

Dochody Gminy Drwinia w 2018 r. zostały wykonane w kwocie 32.331.871,48 zł tj. w 93,56 % w stosunku do zaplanowanych, w tym dochody bieżące wykonano w 99,71 % natomiast dochody majątkowe w 65,80%. Jak wynika ze sprawozdania niskie wykonanie wiąże się z brakiem realizacji założonych wpływów z tytułu sprzedaży mienia komunalnego Gminy (działek, budynków).

Wydatki zrealizowano w kwocie 34.271.868,21 zł, tj. w 83,46 % założonego planu, z tego wydatki bieżące wykonano w 93,41 %. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, a zatem relacja, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Wydatki majątkowe wykonano w 61,51 %. W ramach wydatków majątkowych, realizacja poszczególnych zadań inwestycyjnych została przedstawiona w załączniku nr 3 do sprawozdania.

Wynik budżetu Gminy Drwinia w 2018 r. stanowi deficyt w kwocie 1.939.996,73 zł przy planowanym w wysokości 6.503.790,37 zł.

Z danych w zakresie zadłużenia Gminy Drwinia, które odpowiadają wielkościom ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na 31 grudnia 2018 r. wynika, że dług Gminy z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych stanowił kwotę 16.218.544,07 zł.

Analizie poddano także informację o stanie mienia Gminy Drwinia, w wyniku której Skład Orzekający stwierdza, że zawiera ona dane jakie winna zawierać zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja obejmuje m.in. dane w zakresie praw

własności, dane o zmianie w stanie mienia w stosunku do poprzednio składanej informacji o stanie mienia, a także dane o dochodach uzyskanych z mienia Gminy.

Reasumując, Skład Orzekający zwraca uwagę na niepokojące fakty dotyczące dokumentów, jakie Gmina Drwinia jest obowiązana przekazywać do tut. Izby, zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi i w określonych terminach. Nietrzymanie ustawowych terminów dotyczy przekazywania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta w sprawie zmian w budżecie Gminy Drwinia. Stosownie do wymogu z art. 90 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U z 2019 r., poz. 506), Wójt obowiązany jest do przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta objętych zakresem nadzoru Izby w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia. Kilka zarządzeń Wójta Gminy dotyczących zmian w budżecie Gminy Drwinia na 2018 rok wpłynęło do tut. Izby w 2019 roku, ostatni wpływ 10.04.2019 r.

Również po ustawowym terminie przedłożenia sprawozdań budżetowych za 2018 rok wpłynęło kilka korekt, ostatnia w dniu 24.05.2019 r., co utrudniło prace Składu Orzekającego związane z wydaniem niniejszej opinii.


Wskazując na powyższe, Skład Orzekający zwraca uwagę na fakt, iż to Wójt jako kierownik jednostki jest odpowiedzialny za terminowe przekazywanie do tut. Izby stosownych dokumentów na podstawie obowiązujących regulacji prawnych. To na kierowniku jednostki ciąży obowiązek z zakresu należytego nadzoru i zapewnienia w kierowanej przez siebie placówce takiej organizacji pracy, która pozwala na prawidłowe wykonywanie obowiązków jednostki.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Drwinia przysługuje odwołanie od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu
Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie

Katarzyna Augustynowicz-Skruch