

Uchwała Nr SO-0954/ 11/6/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 kwietnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kazimierz Biskupi sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kazimierz Biskupi za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kazimierz Biskupi sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kazimierz Biskupi za 2017 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kazimierz Biskupi Nr 0050.10.2018 z dnia 21 marca 2018 roku w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Kazimierz Biskupi za 2017 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 23 marca 2018 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2017 roku. Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 48.606.005,39 zł, zrealizowano w kwocie 47.984.865,21 zł, co stanowi 98,72 % planu, z tego: dochody bieżące – 47.654.871,90 zł, co stanowi 98,73% planu i dochody majątkowe – 329.993,31 zł, co stanowi 97,90% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 49.160.676,02 zł, zrealizowano w kwocie 47.677.375,06 zł, co stanowi 96,98 % planu, z tego: wydatki bieżące – 41.161.308,59 zł, co stanowi 97,52% planu i wydatki majątkowe – 6.516.066,47 zł, co stanowi 93,74% planu.

Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 307.490,15 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 554.670,63 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 6.493.563,31 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 6.059.254,34 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
3. Przychody budżetu wyniosły 3.885.692,39 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 2.900.000 zł i przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 985.692,39 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 3.331.021,37 zł (na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykupu wierzytelności wobec banku w łącznej w wysokości 11.419.535,76 zł (w tym z tytułu wykupu wierzytelności wobec banku – 1.262.927,76 zł). Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 23,80 %.

W 2017 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem wyniosła 0,1368 (13,68%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,1297 (12,97%). Wymieniony wskaźnik za 2017 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2018, 2019 i 2020 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2017 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W odniesieniu do dochodów Wójt przedstawił skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.
 6. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań w § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w kwocie 119.030,20 zł oraz odsetek w § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” w rozdz. 85501 /Świadczenie wychowawcze/ w kwocie 410,55 zł oraz rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 816,76 zł (wyjaśnienie str. 59 i 70 części opisowej).

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0570 i § 0690) wysokości 2.368.939,90 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (wyjaśnienie str. 57, 71 i 72 części opisowej).
 7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przy czym nie podano informacji o wykorzystaniu planowanych limitów zobowiązań.
 8. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły 1.254.321,29 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.256.223,62 zł. Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 1.902,33 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 250).
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja zawiera

dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. Informacja zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych okresie sprawozdawczym. Na str. 4 informacji podano wartość inwestycji w toku (080). W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Kazimierz Biskupi sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józef Goździkiewicz

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.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Kazimierz Biskupi,
2. Wójt Gminy Kazimierz Biskupi,
3. A/a.