

**Uchwała Nr SO-0954/ 26/6/Ko/2018**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 12 kwietnia 2019 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kazimierz Biskupi sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kazimierz Biskupi za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 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 2018 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 2018 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kazimierz Biskupi Nr 0050.12.2019 z dnia 25 marca 2019 roku w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Kazimierz Biskupi za 2018 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2019 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2018 roku. Skład Orzekający stwierdził co następuje:

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

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 52.126.235,72 zł, zrealizowano w kwocie 50.124.200,47 zł, co stanowi 96,16 % planu, z tego: dochody bieżące – 48.618.137,73 zł, co stanowi 98,53% planu i dochody majątkowe – 1.506.062,74 zł, co stanowi 54,15% planu,

- planowane wydatki budżetu w wysokości 53.190.222,72 zł, zrealizowano w kwocie 50.718.948,48 zł, co stanowi 95,35 % planu, z tego: wydatki bieżące – 41.992.832,54 zł, co stanowi 94,95% planu i wydatki majątkowe – 8.726.115,94 zł, co stanowi 97,33% planu.

Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w kwocie 594.748,01 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.063.987 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 6.625.305,19 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 5.120.221,05 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 4.362.161,17 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 3.500.000 zł i przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 862.161,17 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 3.298.174 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 2018.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykupu wierzytelności wobec banku w łącznej wysokości 11.178.156,47 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 22,30 %.

W 2018 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem wyniosła (13,53%), przy planowanej relacji wynoszącej (10,73%). Wymieniony wskaźnik za 2018 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2019, 2020 i 2021 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 2018 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2019-2021. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2018 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem



przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie 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. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że w 2018 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
700	70005	421	35 700,00	35 662,85	1 771,20	37 434,05	1 734,05
700	70005	440	22 500,00	22 062,80	831,30	22 894,10	394,10
750	75095	303	112 400,00	112 320,00	9 360,00	121 680,00	9 280,00

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie poinformował o zaciągnięciu zobowiązań w w/w podział klasyfikacji budżetowej.

Z postanowień uchwały budżetowej na 2018 rok podjętej przez Radę Gminy Kazimierz Biskupi wynika, iż Rada określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 900.000 zł (§11). W sprawozdaniu jednak brak informacji, czy właśnie na mocy tego upoważnienia zaciągnięto w/w zobowiązania. Ponadto Skład Orzekający zauważył, że wystąpiło zobowiązanie wymagalne w kwocie 33.096,71 zł. Na str. 56 Wójt Gminy podał przyczyny wystąpienia zobowiązania wymagalnego.

6. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań w § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ w kwocie 1.000 zł i w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w kwocie 51.333,73 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 499,70 zł oraz rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 9.190,83 zł (wyjaśnienie str. 59 i 71 części opisowej).

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 1.687.561,41 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. 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 1.246.047,97zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.285.044,85 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 38.996,88 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 2018 r. poz. 1454).
- II. 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 tut. Izbie, za wyjątkiem:
- 1) w tabeli (Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych) wykazano, w rozdziale 75414 wydatki w wysokości 2.500 zł § 427, a wg sprawozdania Rb-28S winno być w § 430,
  - 2) w tabeli (Sprawozdanie z wykonania wydatków budż.) wykazano w rozdziale 80110 wydatki w wysokości 3.884,07 zł § 4017, a wg sprawozdania Rb-28S winno być § 4117,



3) w tabeli wcześniej wymienionej wykazano w rozdziale 80110 wydatki w wysokości 457,07§ 4019, a wg sprawozdania Rb-28S winno być § 4119.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie, rachunkowe i klasyfikacyjne, przykładowo:

1) w tabeli ( Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych) wykazano w rozdziale 92601 wydatki w wysokości 1.565 zł §4448, a wg sprawozdania Rb-28S winno być § 4480,

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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 2018 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,

