

Uchwała Nr SO.-0954/5/19/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2019 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem
Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r.,
w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Karol Chyra
Michał Suchanek

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 Wójta Gminy Dominowo sprawozdaniu z wykonania
budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
opisowe z realizacji budżetu Gminy Dominowo za 2018 r., informacja o stanie mienia komunalnego
wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień
31 grudnia 2018 roku, przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się
także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (po zmianach), z Wieloletnią
Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2018 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu
wykonania budżetu za 2018 rok.
 1. W części opisowej Wójt przedstawił realizację dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów
budżetu Gminy, stan zaległości i nadpłat oraz skutki finansowe udzielonych umorzeń, zwolnień
oraz obniżenia górnych stawek podatków.
Część tabelaryczna prezentuje dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji

budżetowej.

W układzie tabelarycznym przedstawiono również wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone Gminie Dominowo w 2018 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- 2) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych,
- 3) wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone,
- 4) zestawienie kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy (dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych),
- 5) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- 6) stopień realizacji programów wieloletnich.

3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

4. Do sprawozdania załączono Informację z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej za rok 2018.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust.3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z kolei w art. 269 ustawy wskazane zostały elementy konieczne dla sprawozdania z wykonania budżetu.

II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Dominowo za 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 1.472.156,58 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 15.807.735,06 zł, co stanowi 98,65% planu, w tym
 - dochody bieżące w wysokości 13.510.050,37 zł, co stanowi 100,93% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 2.297.684,69 zł, co stanowi 87,11% planu.
- b) wydatki wykonano w wysokości 17.279.891,64 zł, co stanowi 96,46% planu, w tym
 - wydatki bieżące w wysokości 12.364.276,22 zł, co stanowi 96,49% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.915.615,42 zł, co stanowi 96,37% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina Dominowo dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 227.513,91 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 489.219,51 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy Dominowo z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 4.624.526,31 zł, co stanowi 29,25% wykonanych dochodów.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 26 kwietnia 2018 r. wydał opinię pozytywną w uchwale Nr SO-0950/18/19/2018 w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.100.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 358.785,73 zł.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 595.157,93 zł.

IV. Skład Orzekający stwierdza, że:

1. W sprawozdaniu wskazano, iż w dziale 750 Administracja publiczna, wśród wydatków na działalność Rady Gminy Dominowo poniesiono wydatki na: „*zakup 15 szt. piór Parker Jotter z grawerem dla radnych na koniec kadencji*”. Skład Orzekający wskazuje, iż w toku wykonywania budżetu obowiązują zasady określone w art. 44 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w sposób celowy i oszczędny. Oznacza to, że wydatki powinny być ponoszone na cele publiczne, a dla każdego ponoszonego wydatku musi istnieć podstawa prawna. Z opisu do wykonanych wydatków nie wynika jakie zadanie publiczne realizowano w związku z ww. wydatkami.
2. W sprawozdaniu podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami, oraz zwrotami kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień w wysokości 386.153,35 zł oraz o wysokości łącznej kwoty wydatków bieżących poniesionych na gospodarkę odpadami, tj.: 399.705,80 zł (395.790,77 zł po odliczeniu wydatków planowanych w § 2310 - 296,00 zł oraz § 2710 - 3.619,03 zł). Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/), o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu czystości

i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454, z późn. zm.).

3. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
750	75023	460	0	2.500,00	1.575,49

Wójt gminy nie wskazał przyczyny poniesienia ww. wydatków.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono „Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Dominowo za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018r.” zawierającą dane dotyczące ilości i wartości gruntów oraz sposobu ich zagospodarowania, ilości i wartości budynków i lokali oraz innych środków trwałych. Ponadto podano informacje dotyczące praw związanych z majątkiem komunalnym, tj. własności, użytkowania wieczystego itd. oraz uzyskane dochody z mienia w roku 2018 i planowane do uzyskania w 2019 roku, co spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aldona Pruska
Aldona Pruska

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.