

## Uchwała Nr SO-0954/65/5/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 30 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Golina 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. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka  
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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy 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 Golina za 2018 rok, załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy Nr 18/2019 z dnia 29 marca 2019 r. i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. 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. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Golina za 2018 rok został wykonany deficytem w wysokości 4.964.152,66 zł, bowiem:
  - a) dochody wykonano w wysokości 46.156.367,69 zł, co stanowi 94,58 % planu, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 44.572.014,91 zł, co stanowi 99,73 % planu,
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.584.352,78 zł, co stanowi 38,57 % planu
  - b) wydatki wykonano w wysokości 51.120.520,35 zł, co stanowi 94,39% planu, w tym:
    - wydatki bieżące wykonano w wysokości 42.088.218,47 zł, co stanowi 95,94 % planu,
    - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 9.032.301,88 zł, co stanowi 87,79 % planu.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.483.796,44 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 820.787,37 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 6.797.729,95 zł i są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.462.729,95 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§952) w kwocie 5.300.000 zł a także przychody w kwocie 35.000 zł z tytułu spłaconej pożyczki (§ 951), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.437.000 zł i są to rozchody przeznaczone na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§992) w kwocie 1.402.000 zł oraz rozchody z tytułu udzielonej pożyczki (§991) w kwocie 35.000 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.530.666,82 i stanowi 3,32% zrealizowanych dochodów budżetu i mieści się w limicie spłat zobowiązań określonych w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 9.244.268,25 zł, co stanowi 20,03% zrealizowanych dochodów budżetu, z tego dług z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 9.244.125 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 143,25 zł.

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 (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 5,38%, przy planowanej relacji wynoszącej 4,91%. Należy jednak zauważyć, iż w stosunku do lat ubiegłych zmniejszył się poziom nadwyżki operacyjnej rozumianej jako dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, bowiem w 2018 roku nadwyżka operacyjna wyniosła 2.483.796,44 zł, natomiast w 2017 roku – 5.813.909,08 zł, w 2016 roku – 4.041.978,57 zł. Poziom nadwyżki operacyjnej kształtuje zdolność jednostki samorządu terytorialnego do ponoszenia obciążeń z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami (zdolność kredytową) określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Sprawozdanie zawiera również dane o dochodach zgromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych i wydatkach sfinansowanych z tych środków. Wydatki majątkowe przedstawiono w szczegółowości realizowanych zadań. Szczegółowość części tabelarycznej sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej na 2018 r.

W części opisowej Burmistrz zawarł objaśnienia do wydatków i dochodów budżetowych oraz podał dane o wykonaniu wydatków w ramach planów finansowych w poszczególnych placówkach oświatowych objętych budżetem Gminy. W zakresie dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania, a w przypadku dochodów z tytułu podatków i opłat także zaległości i działania dotyczące ich egzekucji, skutki udzielonych przez Gminę ulg, odroczeń, umorzeń oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. W zakresie omawianych wydatków Burmistrz odniósł się do poziomu realizacji wybranych grup wydatków.

5. Z informacji zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz ze sprawozdań budżetowych wynika, że w Gminie wystąpiło zobowiązanie wymagalne w kwocie 143,25 zł. Burmistrz na

str. 93 części opisowej wyjaśnił, iż było to spowodowane dostarczeniem faktury do księgowości po terminie płatności (f-ra za energię w rozdz. 90015). Z wyjaśnień zamieszczonych na str. 94 części opisowej sprawozdania wynika, że wystąpiły zobowiązania niewymagalne, które po zsumowaniu z wydatkami wykonanymi przekraczają roczny plan wydatków i wynikają z faktur wystawionych w styczniu 2019 r. za poprzedni miesiąc, a podstawą zaciągnięcia zobowiązań jest suma, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania określona w § 11 uchwały budżetowej na 2018 r. oraz plan przedsięwzięć załączony do wieloletniej prognozy finansowej.

6. Burmistrz poinformował o wydatkach poniesionych z tytułu odsetek związanych ze zwrotami dotacji (§ 4560) w rozdz. 85501, 85502 oraz odszkodowania wypłaconego w rozdz. 70005 wyjaśniając jednocześnie przyczyny lub okoliczności poniesienia wydatków w tych paragrafach w części opisowej (str.72 i 75). Nie odniesiono się natomiast do odsetek poniesionych w § 4560 w rozdz. 60016 (kwota 430 zł) oraz do odsetek poniesionych w §4580 w rozdz. 70005 (w kwocie 760,28 zł).
7. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wykazanych w Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2022, czym spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja dotycząca zmian dokonanych 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 ustawy o finansach publicznych sporządzona została w formie szczegółowych objaśnień (str.77-80) informujących o wprowadzonych do budżetu zadaniach i zmianach kwotowych dokonanych poszczególnymi uchwałami w trakcie roku budżetowego. Informacja jest zgodna z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych, spełnia więc wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
8. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 18.397,64 zł oraz wydatkach poniesionych w tej samej wysokości na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, tj. na utrzymanie zieleni w Gminie.
9. Na podstawie danych umieszczonych w sprawozdaniu ustalono, iż dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z dochodami ze zwrotów kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 1.260.749,51 zł, natomiast wydatki bieżące na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.626.667,37 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a różnica wynosi 365.917,86 zł i kwota ta jest wyższa niż w 2017 r. o 15.283,74 zł. Burmistrz na str. 76 części opisowej wyjaśnił jakie działania zostały podjęte, aby ten niedobór zmniejszyć. Podjęcie czynności w celu wyegzekwowania zaległości znajduje potwierdzenie w poziomie dochodów uzyskanych ze zwrotów kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640), a mimo to zaległości zwiększyły się o 11.012,66 zł do kwoty 145.874,11 zł.  
Należy zauważyć, że na str. 36 sprawozdania (pod tabelą) zamieszczono informację, że do kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaliczono koszty likwidacji dzikich

wysypisk, które są fakultatywnym kierunkiem wydatkowania środków pochodzących z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na mocy przepisu art. 6r ust. 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz.1454).

Burmistrz poinformował o zwiększeniu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi od 1 lutego 2019 roku.

10. 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 tutaj. Izbie.
11. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że popełniono nieliczne omyłki rachunkowe i pisarskie np. na str. 42 w dz. 801 rozdz. 80101 §4300 wykazano, iż plan i wykonanie wydatków łącznie w szkołach podstawowych w kwotach 233.938 zł i 233.920,73 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty 238.858 zł i 238.840,73 zł.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającą dane o majątku Gminy wg działów. W odrębnych tabelach przedstawiono dane o mieniu w jednostkach podległych w grupie „0” - grunty oraz w grupach oznaczonych od I do VIII dla środków trwałych, a także o posiadanych udziałach w spółkach prawa handlowego. Opiniowany dokument zawiera informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia w ujęciu rzeczowym i finansowym, w tym ze zrealizowanych inwestycji, a także szczegółowe dane o stanie majątku Gminy w inwestycjach rozpoczętych w ujęciu rzeczowym i finansowym. Informacja obejmuje również dane o dochodach uzyskanych z mienia.

W opiniowanej informacji ujęto również dane o wartości majątku Domu Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Golinie, które posiadają osobowość prawną.

Skład Orzekający ocenił, że informacja o stanie mienia zawiera podstawowe dane określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.



*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*Zofia Ligocka*

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.