

**Uchwała Nr SO - 0954/2/4/Ka/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 marca 2019 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mycielin**  
**za rok 2018 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 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Teresa Marczak

działając na podstawie przepisów 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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Mycielin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Mycielin

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Mycielin w 2018 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 14 marca 2019 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2028 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi 2018 r.

I.1 Przedłożone sprawozdanie opracowano w formie opisowej oraz tabelarycznej. Sprawozdanie zawiera informację o poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków – bieżących i majątkowych. W zakresie dochodów Wójt Gminy, wskazał źródła wykonanych dochodów, a w odniesieniu do wydatków przedstawił ich rzeczowe wykonanie. W odniesieniu do niektórych wydatków wskazano na przyczyny niższego niż planowano poziomu ich wykonania. W sprawozdaniu wskazano skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych, skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz poziom zaległości w dochodach. Sprawozdanie swoim zakresem obejmuje również informacje o poziomie zobowiązań. Nadto w części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej zaprezentowano, między innymi, także: stopień wykonania przychodów i rozchodów, poziom realizacji wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej a także zmiany w planie wydatków na realizację tych programów i projektów. Przedstawiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.1 Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2018 został wykonany deficytem budżetowym w wysokości 763.564,12 zł, na planowany w kwocie 2.067.857,56 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 20.777.349,50 zł, co stanowi 100,63% wielkości planowanej, z tego:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 20.438.116,85 zł
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 339.232,65 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 21.540.913,62 zł, co stanowi 94,83% wielkości planowanej, z tego:
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 18.675.175,32 zł
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2.865.738,30 zł
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 2.997.750,30 zł, co stanowi 118,88% planu. Zrealizowane przychody to:
  - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 400.000,00 zł,

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy stanowiące kwotę 1.483.901,34 zł,
  - nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 1.113.848,96 zł.
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 453.902,44 zł, co stanowi 100% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2018 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania przedłożonego przez Wójta wynika, iż zadłużenie Gminy stanowi kwotę 1.430.608,85 zł. Powyższy stan zadłużenia znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku. Wyżej wskazane zobowiązania w kwocie 1.430.608,85 zł stanowią 6,89% wykonanych dochodów.

2. Z przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy – a także ze sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok - wynika, iż zaległości wynoszą 599.021,19 zł. W sprawozdaniu wskazano na ich strukturę.
3. Z analizowanego sprawozdania Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 rok wynika, iż zobowiązania stanowią kwotę 568.482,03 zł. Są to zobowiązania niewymagalne.
  - ⇒ Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2018 r. wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, wydatki wykonano w kwocie 507.191,36 zł przy zrealizowanych dochodach z tyt. odbioru odpadów komunalnych w kwocie 432.705,96 zł oraz dodatkowych dochodach w ww. rozdziale w paragrafie 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w wysokości 2.934,80 zł oraz w paragrafie 0910 – wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w wysokości 398,61 zł.
4. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	300,00	69,12
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	5.300,00	33,95

W sprawozdaniu Wójt Gminy odniósł się do poniesionych wydatków związanych z zapłatą odsetek.

5. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018” stwierdzono, że:
  - W jednej podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
900	90019	4430	46.523,00	46.421,00	3.105,04	49.526,04	3.003,04
Suma końcowa:			46.523,00	46.421,00	3.105,04	49.526,04	3.003,04

Na mocy uchwał Rady Gminy Mycielin Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale budżetowej Nr XLIII/202/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018 w postanowieniu § 7 została ustalona kwota 1.000.000,00 zł, do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, które nie stanowią przedsięwzięć w rozumieniu przepisów art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,

- w uchwale budżetowej Nr XLIII/202/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018 w postanowieniu § 6 ust. 2 upoważniono Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2018 rok,
- w uchwale Nr XLIII/201/2017 Rady Gminy Mycielin z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mycielin na lata 2018-2022 w postanowieniu § 3 upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązanie zostało zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

- III. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych tut. Izbie sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem:
- na stronie 18 części opisowej wykonanie wydatków majątkowych podano w kwocie 2.265.738,30 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. powyższe wydatki wykonane zostały w kwocie 2.865.738,30 zł;
  - w części tabelarycznej na str. 2 załącznika nr 2a dot. wykonania wydatków z dotacji celowych na zadania zlecone w 2018 roku w dziale 855 rozdz. 85501 § 4210 plan podano w kwocie 8.481,00 zł, wykonanie w kwocie 8.291,75 zł. Wg sprawozdania Rb-50 wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., w w/w podziale klasyfikacyjnej plan i wykonanie stanowią kwotę 1.772,00 zł;
  - w części tabelarycznej w załączniku nr 5 podano, że wykonanie kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy w 2018 r. ogółem stanowi 313.589,41 zł. Wg podliczenia rachunkowego ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wykonanie dotacji udzielonych z budżetu gminy stanowi kwotę 331.589,41 zł.
- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Mycielin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 r. i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Nowak*  
Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.