

## Uchwała Nr SO-0954/56/5/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 25 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wierzbinek sprawozdaniu  
z wykonania budżetu Gminy Wierzbinek 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 roku,  
w osobach:

Przewodnicząca:           Zofia Ligocka  
Członkowie:                 Renata Konowalek  
                                   Józef Goździkiewicz

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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.)  
wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Wierzbinek 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 Wierzbinek za 2018 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy  
Wierzbinek Nr 10/19 z dnia 27 marca 2019 roku i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją  
o stanie mienia komunalnego w dniu 29 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 i ustalił, co następuje:

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
  - prognozowane dochody budżetu w wysokości 53.258.767,76 zł, zrealizowano w kwocie 52.138.370,04 zł, co stanowi 97,90% planu, z tego: dochody bieżące – 33.805.012,87 zł, co stanowi 101,10% planu i dochody majątkowe – 18.333.357,17 zł co stanowi 92,50%,
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 54.829.767,76 zł, zrealizowano w kwocie 51.776.922,82 zł, co stanowi 94,43% planu, z tego: wydatki bieżące – 31.476.283,03 zł, co stanowi 98,28% i wydatki majątkowe – 20.300.639,79 zł, co stanowi 89,03%.Budżet roku 2018 zamknął się nadwyżką w kwocie 361.447,22 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.571.000 zł.
2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.328.729,84 zł, przy planowanej wartości dodatniej w wysokości 1.411.207,12 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.  
Wykonana w 2018 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 5,91%, przy planowanej relacji wynoszącej

4,31%. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2018 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2019-2021. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie zrealizowanym w 2018 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, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

- Przychody budżetu wyniosły 4.474.120,25 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 2.000.000 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 1.124.650,95 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 1.349.469,30 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 2.898.650,95 zł (z tego: rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 1.774.000 zł oraz rozchody z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 1.124.650,95 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS (korekta nr 1) o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 7.996.000 zł. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 3.119.208,04 zł, co stanowi 5,98% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z danych zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych wynika, iż na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W sprawozdaniu Wójt poinformował o należnościach budżetowych oraz o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego.

- W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki 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 oddzielnej tabeli zaprezentowano zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych w 2018 roku.

W części opisowej sprawozdania zawarto zestawienia tabelaryczne obrazujące m.in. wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, uzyskane przez gminę dofinansowanie na realizację zadań bieżących i majątkowych, wykonanie planu dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań podjętych przez Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia. W części opisowej zawarto objaśnienia dotyczące ważniejszych wykonanych wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu Wójt w wybranych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 11.076,15 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 (strona 53 części opisowej sprawozdania).

5. W sprawozdaniu Wójt poinformował, że w 2018 roku poniesiono wydatki z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej (strona sprawozdania: 25, 27, 46, 47):

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	459	0	600,00	520,84
700	70005	459	0	7 000,00	6 964,00
855	85501	456	0	800,00	543,11
855	85502	456	0	6 000,00	5 081,68

6. 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 (niestanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie
852	85214	3110	265.400,00	265.398,38	899,00	266.297,38	897,38

Wójt nie wyjaśnił jakie były okoliczności powstania ww. zobowiązań związanych z wypłatą świadczeń społecznych.

7. Opiniowane 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, a zatem spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. Na podstawie analizy danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu (str. 51) stwierdzono, iż wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotami kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych wyniosły 708.412,52 zł, a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 836.030,94 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i kosztami postępowania egzekucyjnego były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W sprawozdaniu Wójt zawarł informację iż: „Różnicę w wydatkach pomiędzy dochodami pobieranymi na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach a wydatkami przeznaczonymi na finansowanie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (...) pokryto z dochodów własnych gminy”, natomiast nie poinformował czy podjął działania zmierzające do samofinansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
9. 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 z wyjątkami wymienionymi w pkt 10 ppkt 3.

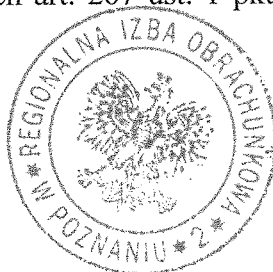
10. W wyniku analizy części opisowej przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

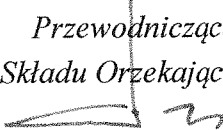
- 1) W tabeli na str. 7 oraz w części opisowej sprawozdania (str. 35) podano informację, iż dz. 801 rozdz. 80101 uzyskano dochody „...z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jst na dofinansowanie zgodnie z umową WFOŚiGW...”, które sklasyfikowano w § 271 /Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących/, a Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej nie jest jednostką samorządu terytorialnego, lecz samorządową osobę prawną i dlatego dotacje uzyskane od tej jednostki należy klasyfikować w § 246 /Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych/. Dodatkowo należy podnieść, że w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) w opisie do paragrafu 246 wskazano wprost, iż w paragrafie tym ujmuje się również dotacje, o których mowa w art. 411 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska.
- 2) Informując o planowanych wydatkach na zadanie pn. "Przebudowa budynku biblioteki publicznej w Wierzbinku" wskazano, iż zostało ono wprowadzone uchwałą nr XXXVII/332/18 Rady Gminy Wierzbinek z dnia 19 października 2018 roku, podczas gdy ww. zadanie wprowadzono do budżetu uchwałą nr XXXII/293/18 z dnia 30 marca 2018 roku, natomiast w dniu 19 października 2018 roku uchwałą Nr XXXVII/331/18 wymienione wyżej zadanie zaplanowano jako przedsięwzięcie wieloletnie w zał. Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej.
- 3) Wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe np.:
  - na stronie 41 w odniesieniu do wydatków w dziale 801 rozdziale 80195 /Pozostała działalność/ zawarto informację, iż „wydatki poniesiono na (...) 300,00 zł – Plan wydatków na komisje egzaminacyjne na awans zawodowy nauczycieli – wydatki wyniosły 900,00 zł co stanowi 100%”, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdziale 80195 oprócz wydatków na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla emerytowanych nauczycieli wystąpiły wyłącznie wydatki w § 4170 /Wynagrodzenia bezosobowe/, które planowano i wykonano w wysokości 300 zł;
  - na stronie 45 zawarto informację, iż w dz. 854 rozdz. 85415 /Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym/ finansowano stypendia o charakterze socjalnym dla uczniów w kwocie 155.973 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdziale 85415 wykonano wydatki w §3240 /Stypendia dla uczniów/ w niższej wysokości, tj. w kwocie 142.597,41 zł (kwota 155.973 zł odnosi się do planu wydatków w ww. rozdziale i paragrafie);
  - w tabeli „Wydatki – zadania zlecone” wykazano podsumowanie planowanych i wykonanych wydatków w dziale 852 /Pomoc społeczna/ wynosi 29.871 zł (str. 5), podczas gdy z analizy danych wynika, iż suma planowanych i wykonanych wydatków w dz. 852 wynosi 31.071 zł.

II. 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 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych, a także o ograniczonych prawach rzeczowych. Na stronie 26 informacji zamieszczono dane o wykonanych dochodach z majątku komunalnego, przy czym popełniono oczywistą omyłkę w odniesieniu do danych o dochodach z opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości, bowiem wykazana kwota 2.113 zł stanowi plan dochodów z tego źródła, a wykonanie wynosi 2.154,96 zł.

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.



*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.