

**Uchwała Nr SO-0954/9/12/Ln/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 30 marca 2020 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kamieniec za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

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 zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

Beata Rodewald-Łaszkowska

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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kamieniec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Wójta Gminy Kamieniec z wykonania budżetu za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 19 marca 2020 roku. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego przez Radę i Wójta oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu.

Przy poszczególnych grupach dochodów i działach klasyfikacji budżetowej wydatków zamieszczono objaśnienia dotyczące odpowiednio wykonanych dochodów i wydatków. Zaprezentowano także realizację wydatków majątkowych.

W części tabelarycznej przedstawiono zestawienie:

- dochodów i wydatków za 2019 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w podziale na zadania własne i zlecone,

- dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych Gminie za 2019 rok,
- dotyczące sytuacji finansowej Gminy za 2019 rok, w tym przychodów i rozchodów budżetu gminy na koniec 2019 roku
- dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną za 2019 r.,
- wydatków majątkowych za 2019 rok,
- dotacji i wydatków na programy i projekty finansowane ze środków unijnych za 2019 rok,
- zmian 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, dokonane w trakcie roku budżetowego 2019 rok,
- dotacji przekazywanych z budżetu gminy na realizację zadań gminy w 2019 roku,
- dochodów z opłat z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz finansowanych nimi wydatków określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
- wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego na 2019 rok.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt VI opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 3.712.628,89 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 675.000,00 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 34.268.800,86 zł, tj. 106,12 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 30.556.171,97 zł, tj. 92,68 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 32.478.084,47 zł i wydatki bieżące w kwocie 28.348.444,16 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.774.764,36 zł, w tym z tytułu: wolnych środków –1.300.000,00 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 1.300.000,00 zł), nadwyżki z lat ubiegłych –2.474.764,36 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 25.000,00 zł). W roku budżetowym 2019 Jednostka nie planowała przychodów z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów w wysokości 650.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na koniec 2019 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 650.000,00 zł (z tytułu kredytów).

Kwota ta stanowi 1,90 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

- III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu (planu wydatków) w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków.
- IV. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Kamieniec realizuje Związek Międzygminny „Selekt” w Czempiniu.
- V. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	130.829,86	130.829,86	85153	4.000,00	1.476,00
Razem:			85154	168.045,25	146.357,36
			Razem:	172.045,25	147.833,36

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, ze zm.) pobierane przez gminę „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii  
– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

VI. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące nieprawidłowości:

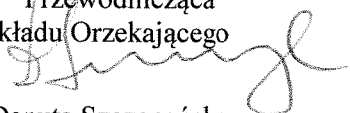
- 1) w załączniku Nr 7 pn. „Zestawienie wydatków majątkowych za 2019 rok” i w pkt. A „Wydatki majątkowe” w części opisowej sprawozdania (pkt. 11 zestawienia) wykazano zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr. 3589P w miejscowości Łęki Wielkie- etap III” natomiast w uchwale budżetowej na 2019 rok planowane jest udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Grodzkiego z przeznaczeniem na realizację ww. zadania.
- 2) w części A „Wydatki majątkowe” części opisowej sprawozdania w pkt. 15 zestawienia wykazano zadanie pn. „Przebudowa chodnika w m. Lubiechowo” podczas gdy w/w zadanie w uchwale budżetowej i w części tabelarycznej sprawozdania oznaczone jest jako „Budowa chodnika w m. Lubiechowo”.

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2019 r.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

**Pouczenie:** Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.