

Uchwała Nr SO-0954/ 14/6/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kramsk sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kramsk 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:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
 Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kramsk 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 Kramsk za 2018 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kramsk Nr 15/2019 z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Kramsk za 2018 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdaniem z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury w dniu 28 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.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 48.257.991,79 zł, zrealizowano w kwocie 47.101.827,64 zł, co stanowi 97,60 % planu, z tego: dochody bieżące – 46.605.378,41 zł (100,42% planu) i dochody majątkowe – 496.449,41 zł (26,88% planu),
- planowane wydatki budżetu w wysokości 49.067.675,15 zł, zrealizowano w kwocie 47.398.801,30 zł, co stanowi 96,60 % planu, z tego: wydatki bieżące – 41.704.498,14 zł (96,26% planu), wydatki majątkowe – 5.694.303,16 zł (99,19% planu).

Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w kwocie 296.973,48 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 809.683,36 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.900.880,27 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 3.084.363,64 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Natomiast wykonana 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 (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 10,44 %, przy planowanej relacji wynoszącej 6,69 %. Wymieniony wskaźnik za 2018 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2019 - 2021 indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2018 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2019-2021. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2018 r. umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetu na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Wójtowi Gminy zgodne z prawem dokonywania spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

3. Przychody budżetu wykonane zostały w wysokości 809.683,36 zł (wykonano 100 % planu), są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ , natomiast w budżecie nie zostały zaplanowane rozchody.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 6.709.163 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 14,24 %.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie plan i wykonanie z podziałem na własne i realizowane z zakresu administracji rządowej. W oddzielnej tabeli przedstawiono także wykonanie wydatków majątkowych. Sprawozdanie obejmuje również informacje o przychodach i rozchodach budżetu oraz wykaz dotacji udzielonych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych.

W części opisowej przedstawiono kwotowe i procentowe wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, m.in. dochody własne z wyodrębnieniem dochodów podatkowych, dotacje, subwencje. W dochodach podatkowych wykazano skutki obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień i wyjaśniono jakie działania zostały podjęte przez Gminę w celu zmniejszenia zaległości.

W części opisowej dotyczącej wydatków wykazano rzeczowe i kwotowe wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

6. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych na odsetki klasyfikowanych w §§ 4560 i 4580 a

poniesione w rozdziałach 80195, 85501, 85502 (str. 50-52 części opisowej).

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 10.849,45 zł oraz wydatki z zakresu ochrony środowiska w wysokości 10.850 zł i ich przeznaczenie (str.34 części opisowej).

7. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami i wpływami z lat ubiegłych wyniosły 1.167.981,42 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.360.146,89 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 porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1457).
 8. Informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego zamieszczono w tabeli (str.58-59), gdzie wyspecyfikowano dla poszczególnych zadań kwoty zmian oraz numery i daty podjętych uchwał, tym samym spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Opiniowane sprawozdanie zawiera także informacje o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, którą zamieszczono w części opisowej do tabeli zawierającej „zmiany wydatków na programy”. Informacja o przedsięwzięciach wykazanych w WPF nie jest kompletna, ponieważ o dwóch zadaniach, tj. „Umowa na usługę oświetleniową - oświetlenie uliczne lub drogowe” oraz „Budowa oświetlenia ulicznego energetycznie efektywnego wzdłuż drogi wojewódzkiej W266 dla części miejscowości Dębicz-Kramsk-Kramsk Pole w gminie Kramsk” nie zamieszczono informacji. Na drugie zadanie nie planowano wprowadzić wydatków na 2018 rok, ale należało podać nazwę zadania, czas realizacji oraz numery zawartych na nie umów (limit zobowiązań ogółem w wysokości 0,00 zł wskazuje, że takie umowy zostały zawarte). Wobec powyższego należy uznać, że wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych za wyjątkiem dwóch zadań został spełniony..
 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 tutaj. Izbie .
- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i jego wartości, z podziałem na grupy rodzajowe. Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od złożenia poprzedniej informacji. Wójt podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych a także wartość udziałów Gminy w spółkach. Informacja zawiera również dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych okresie sprawozdawczym i planowanych w roku 2019.
- III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Kramsk sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o

finansach publicznych a 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.



Przewodniczący Składu Orzekającego
Józef Goździkiewicz

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.