

## Uchwała Nr SO-0954/54/7/Ko/2019

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

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łądek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łądek 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: Renata Konowalek  
Członkowie: Zofia Ligocka  
Józef Goździkiewicz

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 (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Łądek 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 Łądek za 2018 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Łądek Nr 4/19 z dnia 26 marca 2019 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łądek za 2018 rok i przedłożone tutaj 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 uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) i 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 29.063.890,44 zł, zrealizowano w kwocie 28.047.069,19 zł, co stanowi 96,50 % planu, z tego: dochody bieżące – 23.800.970,27 zł (100,08% planu) i dochody majątkowe – 4.246.098,92 zł (80,39% planu),
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 26.522.484,90 zł, zrealizowano w kwocie 24.987.540,70 zł, co stanowi 94,21 % planu, z tego: wydatki bieżące – 22.525.815,82 zł, (95,42% planu) i wydatki majątkowe – 2.461.724,88 zł (84,45% planu),Budżet roku 2018 zamknął się nadwyżką w kwocie 3.059.528,49 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 2.541.405,54 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.275.154,45 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 174.517,30 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.

3. Przychody budżetu wykonane zostały w wysokości 2.164.044,44 zł, są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 1.119.744,44 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w kwocie 1.044.300 zł natomiast rozchody budżetu zrealizowane w 100 % wyniosły 4.658.171,92 zł (rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej). Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 17,07 % wykonanych dochodów. 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 2.551.802,51 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 9,10 %.
4. 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 4,58 %, przy planowanej relacji wynoszącej 4,10 %. Wymieniony wskaźnik za 2018 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach: 2019-2021 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. 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 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.
5. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zestawienia tabelaryczne obejmują również informacje o przychodach i rozchodach budżetu, dane o przychodach i kosztach jednostki zorganizowanej w formie zakładu budżetowego. W odrębnych tabelach zestawiono realizację dochodów i wydatków w zakresie zadań zleconych, wykonanie planu dotacji z budżetu Gminy, zestawienie zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego oraz dochody z opłat i kar oraz wydatki z zakresu ochrony środowiska nimi finansowane. W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. Przedstawiono realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

6. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków, w budżecie nie wystąpiły na koniec 2018 roku zobowiązania wymagalne.
7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690, §0570, §0580) wysokości 8.641,11 zł i poinformowano, że zaplanowano wydatki w kwocie 10.000 zł 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 - w tym wypadku na pomoc finansową dla Powiatu Słupckiego na dofinansowanie zadania usuwania azbestu na obszarze gminy Łądek - które to środki zostały przez Powiat wykorzystane w wysokości 10.000 z (strona 72 sprawozdania).
8. Sprawozdanie uwzględnia plany wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Poinformowano o ich zmianie od momentu wprowadzenia do budżetu z podaniem kwot zmian i dat uchwał Rady Gminy, które te zmiany wprowadziły (strony 26-29 sprawozdania). Tym samym spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Sprawozdanie zawiera wykaz przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2032 i przedstawia stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich z pominięciem czterech zadań, które nie miały określonego limitu na 2018 rok (strony 29-32 sprawozdania). Zatem sprawozdanie nie do końca spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
9. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły 740.952,60 zł (§0490 i § 0910), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 wyniosły łącznie 650.417,50 zł (bez wydatków zaplanowanych i wykonanych z tytułu dotacji dla Powiatu na usuwanie azbestu w kwocie 10.000 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi tj. o kwotę 90.535,10 zł. Skład Orzekający przypomina, że stosownie do przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454) nie wykorzystane środki z opłat winny być w roku następnym przeznaczone na cele określone w art. 6r ust. 2-2c wspomnianej ustawy. Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2018 roku wyniosły - 89.215,46 zł, a zobowiązania niewymagalne nie wystąpiły.
10. W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 12.078,49 zł, co stanowi 1,98% wpływów z tego podatku oraz od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego oraz od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania

obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

11. Z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w wyniku realizacji budżetu Gmina poniosła wydatki z tytułu odsetek (§ 4580) w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/, a Wójt w sprawozdaniu nie wyjaśnił jaka była przyczyna ich poniesienia.

II. 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.

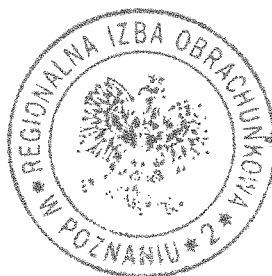
III. Z analizy danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż wystąpiły rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, błędy klasyfikacyjny oraz błędy pisarskie/rachunkowe, gdyż m.in.:

- w dochodach budżetu wykazano wykonanie dochodów sklasyfikowane z rozdz. 90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych” § 0400 „Wpływy z opłaty produktowej” w kwocie 71,85 zł (strona 48 sprawozdania). Skład Orzekający przypomina, że wpływy z rozliczenia dochodów należnych z lat ubiegłych z tytułu w/w opłat należy sklasyfikować w dz. 758 /Różne rozliczenia/ rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ §0940 /Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych/,
- w dz. 700 /Gospodarka mieszkaniowa/, w dz. 756 /Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem/ i w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ nie wykonano dochodów w § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/, mimo iż ze sprawozdania wynika, że prowadzono postępowania windykacyjne, wysyłano upomnienia, tytuły wykonawcze do zalegających w podatkach i opłatach (m.in. strony 11, 12), co wskazuje iż prawdopodobnie przedmiotowe dochody zostały sklasyfikowane w niewłaściwej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego (§ 0660) zaplanowano w rozdz.80101 /Szkoły podstawowe/ zamiast w rozdz. 80103 /Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych /,
- w części tabelarycznej obejmującej dochody wykazano wykonane dochody w rozdz.80110 /Gimnazja/ w § 0610 /Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów/ lecz rozdział opisano jako „Dochody z najmu i dzierżawy”,
- w części opisowej na stronie 14 wykazano wykonanie dochodów „z tytułu udziału w podatku dochodowym CIT” w kwocie 171.021,22 zł, a z części tabelarycznej sprawozdania i ze sprawozdania Rb-27S wynika, że wykonanie dochodów w rozdz.75621 § 002 /Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych/ wyniosło 169.086,97 zł,
- w części opisowej (strona 16) dotyczącej wydatków w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ wykazano kwotę na „zakup i dystrybucję energii” w wysokości 3.284,24 zł, a w części tabelarycznej sprawozdania oraz w sprawozdaniu Rb-28S wykonanie wydatków w rozdz.70005 i § 4260 /Zakup energii/ wykazano w kwocie 539,51 zł

IV. 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 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Poinformowano również, że na koniec 2018 roku Gmina posiadała aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) w kwocie 329.942,04 zł, wskazując zadania, których te aktywa dotyczą.

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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Łądek sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*Renata Konowalek*

*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.*