

Uchwała Nr SO - 0954/43/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2019 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźminek za 2018 rok przedłożonym 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 04 marca 2019 roku, w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Teresa Marczak
Jolanta Nowak

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, 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 Koźminek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Koźminek w 2018 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj w dniu 29 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Rb.

- I. Przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o zmianach budżetu dokonywanych w ciągu roku. Przedstawiono strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków. W tej części omówiono także realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W zakresie dochodów określono ich źródła w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wskazano na poziom zaległości i podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. W odniesieniu do wydatków przedstawiono ich rzeczowe wykorzystanie w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Odniesiono się także do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej. W sprawozdaniu zawarto również informację o wielkości zobowiązań Gminy. Wskazano, iż w 2018 roku jednostki budżetowe nie utworzyły rachunków dochodów własnych. W części tabelarycznej sprawozdania realizacja dochodów i wydatków została przedstawiona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Ponadto w części tej zawarto między innymi informacje: o realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, o udzielonych z budżetu Gminy dotacjach, o realizacji planu przychodów i rozchodów, o wydatkach na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego. Przedstawiono także informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz określono stopień ich realizacji.
- II.1 Z przedłożonego tutaj sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2018 został wykonany z deficytem budżetu w wysokości 3.092.200,56 zł, bowiem:
 - ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 33.877.002,29 zł, co stanowi 95,47% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 28.896.611,45 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.980.390,84 zł
 - ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 36.969.202,85 zł, co stanowi 94,63% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 26.604.649,78 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 10.364.553,07 zł
 - ⇒ planowane przychody wykonano w wysokości 6.615.139,42 zł, co stanowi 149,19% planu, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.331.355,00 tj. w 100 % wielkości planowanej.
 - ⇒ planowane rozchody wykonano w kwocie 849.173,90 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.

Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Wójta Gminy, jak i ze sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku wynosi 5.856.615,88 zł, co stanowi 17,29 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2018 roku stanowią kwotę 1.208.485,73 zł, w tym zaległości (co wynika także ze sprawozdania Wójta) to kwota 1.134.703,01 zł.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 rok zobowiązania stanowią kwotę 828.051,47 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Analiza ww. sprawozdania Rb-28S za 2018 rok wykazała, iż wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Wójta od Rady Gminy.
4. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 104.922,73 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 73.975,03 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ 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.
5. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek, a mianowicie:

w zł

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	104.213,00	103.698,00
852	85295	4580	Pozostałe odsetki	907,00	906,53
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	400,00	187,30

W sprawozdaniu wskazano, iż ww. wydatek poniesiony w rozdziale 70005 dotyczy odszkodowania za grunty przejęte pod drogi gminne ujęte w planie zagospodarowania przestrzennego. Odniesiono się także do wydatku zrealizowanego w rozdziale 85295 § 4580.

- III. 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.
- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 roku i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czolnik