

**Uchwała Nr SO-0954/14/11/Ln/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 4 kwietnia 2019 r.**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Laszewska  
Członkowie: Danuta Szczepańska  
Małgorzata Okrent

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 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Miedzichowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną z uwagami.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 27 marca 2019 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wykonanie planu dotacji i wydatków na zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, realizację wydatków majątkowych oraz wydatków na programy realizowane z udziałem środków zagranicznych, wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu oraz planu przychodów i rozchodów budżetu, realizację planu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

W części opisowej Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o przychodach i rozchodach budżetu, zobowiązaniach z tytułu obligacji komunalnych oraz umów zaliczanych do długu, a także o zaległościach podatkowych i niepodatkowych, skutkach obniżenia stawek podatkowych i udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzenia zaległości podatkowych, o realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii. Przedstawił też wykonanie planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz planu finansowego Gminnego Zakładu Komunalnego w Bolewicach. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2018 został wykonany z nadwyżką w kwocie 994.361,19 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 17.604.233,09 zł, co stanowi 102,38 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 16.609.871,90 zł, co stanowi 93,09 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 17.182.643,89 zł i wydatki bieżące w kwocie 15.645.368,16 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.011.589,98 zł, w tym 1.800.000,- zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 998.417,- zł), 211.589,98 zł z nadwyżki z lat ubiegłych (plan w budżecie 0 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

W okresie sprawozdawczym wykupiono obligacje w wysokości 350.000,- zł.

Na koniec 2018 r. Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 1.472.816,50 zł (z tytułu emisji obligacji komunalnych – 1.450.000,- zł, z umów zaliczanych do długu – 22.816,50 zł), co stanowi 8,37 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.

I.3. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 367.724,50 zł (plan 376.000,- zł). Ze sprawozdania wynika, że na zrealizowane dochody składają się: wpłaty zaległe – 13.054,34 zł, dokonane wpłaty w 2018 roku na poczet 2019 roku - 19.783,84 zł, wpłaty dotyczące 2018 roku – 334.886,32 zł. W okresie sprawozdawczym poniesione zostały wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 373.632,29 zł. W sprawozdaniu Wójt poinformował, że „Budżet gminy w 2018 roku poniósł koszty 5.906,79 zł (373.632,29 - 367.724,50)”.

*Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok wynika, że niewykorzystane środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 20.141,16 zł, bowiem dochody wykonane zostały w kwocie 381.608,68 zł i wydatki w kwocie 361.467,52 zł.*

I.4 Wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wykonano w kwocie 48.591,83 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 48.425,66 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618			85153	3 000,00	1 750,00
(§ 0480)	51 000,00	48 425,66	85154	50 243,00	46 841,83
			razem	53 243,00	48 591,83

W sprawozdaniu (str. 59) Wójt wskazał, że niewykorzystane środki z 2017 r. wyniosły 2.243,- zł, oraz że „Niewydatkowane środki w roku 2018 w kwocie 2.076,83 zł przechodzą na rok 2019”.

*II. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że wystąpiły w nim poniżej wyszczególnione błędy i uchybienia:*

- 1. W części „Sprawozdanie z rozliczenia dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami a podlegających odprowadzeniu do budżetu państwa za 2018 rok” (str. 25) w dz. 855 rozdz. 85502 wykazano wykonanie wydatków w kwocie 39.703,71 zł zamiast w kwocie 39.705,871 zł. Prawidłowa kwota wynika z sumowania wydatków wykazanych w paragrafach klasyfikacji budżetowej i mieści się w kwocie wydatków ogółem.*
- 2. Przy opisie wydatków w dziale 010 Rolnictwo i Łowiectwo (str. 35) wskazano, że wydatkowano kwotę 125.898,21 zł zamiast 125.043,98 zł. Ponadto w odniesieniu do wydatków dot. składek na izby rolnicze*

podano kwotę „1.4445,77” zł zamiast 1.445,77 zł. Prawidłowe kwoty wynikają z zestawienia wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (str.8) oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 rok.

3. W części dotyczącej udziału w budżecie niektórych rodzajów wydatków (str. 44):

- 1) w pkt „1. Oświata i wychowanie (dział 801 i rozdział 75085)” – wykazano wykonanie w kwocie 6.298.432,83 zł, podczas gdy suma wyszczególnionych źródeł finansowania tych działalności wynosi 6.722.826,- zł
- 2) w pkt „2. Pomoc społeczna (dział 852)” – w źródłach finansowania wydatków w kwocie 806.407,22 zł wskazano dotacje z budżetu państwa w kwocie 485.660,19 zł oraz środki własne Gminy w wysokości 320.747,03 zł zamiast odpowiednio 470.444,99 zł i 335.962,23 zł
- 3) w pkt „3. Rodzina (dział 855)” – w źródłach finansowania wydatków w kwocie 4.187.125,05 zł wskazano dotacje z budżetu państwa w kwocie 4.116.312,57 zł oraz środki własne Gminy w wysokości 70.812,48 zł zamiast odpowiednio 4.106.629,68 zł i 80.495,37 zł.

Prawidłowe wielkości wynikają z zestawień dot. dochodów i wydatków budżetu oraz ze sprawozdań RB-27S i Rb-28S.

4. W części „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej za 2018 rok” w zestawieniu wydatków szczegółowości paragrafów klasyfikacji budżetowej (str. 46) w § 6050 „Wydatki inwestycyjne” nie wykazano żadnych kwot w zakresie planu i wykonania a w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne” podano wykonanie w kwocie 3.245,- zł (plan - plan 75.980,- zł). W części opisowej wydatków (str. 48) wskazano wykonanie: w § 6050 „Wydatki inwestycyjne” – 1.845,- zł, w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne” – 1.400,- zł.

5. Ze sprawozdania wynika, że w dz.400, rozdz. 40002 § 2640 „Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego na zadania bieżące” zrealizowane zostały wydatki w kwocie 6.389,48 zł (plan 7.000,- zł) z przeznaczeniem (co wskazano w opisie wydatków w dziale 400) na zakup cysterny do przewozu czystej wody. Z części „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Zakładu Komunalnego w Bolewicach za 2018 r.” wynika, że w przychodach zakładu dotacja przyjęta została w dz. 400, rozdz. 40002 § 2610 z opisem „Dotacja celowa – samochód STAR200 cysterna” (plan 7.000,- zł, wykonanie 5.728,88 zł), a w kosztach wskazano § 6210 z opisem „Dotacja celowa – samochód STAR200 cysterna” (plan 7.000,- zł, wykonanie 5.728,88 zł). W sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres do dnia 31 grudnia roku 2018 dotacja nie została ujęta w części A Przychody. W części „D. Dane uzupełniające pkt 1. Informacja o finansowaniu inwestycji samorządowego zakładu budżetowego” w poz. „U202 – dotacje celowe” wykazano plan w kwocie 7.000,- zł i wykonanie w wysokości 5.728,88 zł oraz w poz. „U303 Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje” wykonanie w kwocie 660,60 zł. W wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-30S zawarta została następująca informacja:

Uwagi do części „Finansowanie”		
Kod + Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
U 202	-dotacje celowe	Kwota dotacji celowej na zakup samochodu do przewozu czystej wody ujętej w planie finansowym i księgach rachunkowych w paragrafie 6210 i tak wykazana w sprawozdaniu
U303	Zobowiązania wobec budżetu z tytułu zwrotu dotacji na inwestycje	Kwota VAT do zwrotu z tytułu rozliczenia dotacji – zwrot w styczniu 2019 r.

Informacyjnie wskazać należy, że § 261 „Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez zakład budżetowy lub gospodarstwo pomocnicze” obowiązywał do dnia 31.12.2002 r.

6. W części „Sprawozdanie o przychodach i rozchodach budżetu” za 2018 rok” (str. 60) w tabeli, w części „Przychody budżetu” w poz. „Razem przychody i dochody budżetu (3+4)” wykazano wykonanie w kwocie 19.188.425,46 zł zamiast 19.615.823,07 zł (kwota ta wynika z sumowania wyszczególnionych pozycji). Nadmienić należy, że pod tabelą, w poz. 1 wykazana została prawidłowa suma przychodów i dochodów budżetu.
7. W części „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków funduszy strukturalnych i funduszy spójności oraz inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi” (str. 68) w odniesieniu do wydatków bieżących w poz. „Plan po zmianach” wykazano nieprawidłowe kwoty, i tak:
- w poz. „dz. 801 rozdz. 80195 środki z budżetu UE” – 131.284,- zł zamiast 131.276,- zł
  - w poz. „dz. 801 rozdz. 80195 środki z budżetu krajowego” – 15.437,- zł zamiast 15.445,- zł
  - w poz. „Razem w tym” – 146.626,- zł zamiast 146.721,- zł
    - środki z budżetu UE – 131.192,- zł zamiast 131.276,- zł
    - środki z budżetu krajowego – 15.434,- zł zamiast 15.445,- zł.
- Prawidłowe kwoty wynikają z uchwały budżetowej po zmianach i stanowią sumę wydatków w paragrafach w czwartej cyfrą różną od zera (odpowiednio 8 lub 9).

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

- 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75085	4210	21 100,00	21 074,77	70,00	21 144,77	44,77
801	80101	4270	15 050,00	12 731,65	11 685,00	24 416,65	9 366,65
801	80113	4210	117 908,00	115 093,65	4 523,63	119 617,28	1 709,28
801	80113	4430	18 450,00	18 356,00	7 402,00	25 758,00	7 308,00
855	85502	3110	1 419 249,00	1 419 194,58	273,00	1 419 467,58	218,58
900	90002	4300	360 334,00	355 428,76	27 974,00	383 402,76	23 068,76
900	90003	4300	8 500,00	7 170,88	2 794,16	9 965,04	1 465,04
900	90015	4300	58 000,00	54 747,51	4 281,53	59 029,04	1 029,04
921	92109	4260	18 000,00	17 726,75	688,70	18 415,45	415,45
926	92695	4300	5 000,00	4 105,42	1 378,28	5 483,70	483,70
Razem:							45 109,27

W sprawozdaniu (str. 19) Wójt zawarł następującą informację: „Przyczyną wystąpienia przekroczeń planu wydatków, przy uwzględnieniu wydatków wykonanych i zobowiązań, jest przypadający na styczeń 2019 roku termin zapłaty ...”. Wskazał też, że „Zobowiązania te zostały uwzględnione w planie wydatków 2019 roku i dotyczą umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy.”.

Rada Gminy Miedzichowo w uchwale Nr XXVI/236/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok:

- ustaliła kwotę 600.000 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy
- upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna

do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Należy jednak zauważyć, że zobowiązania na kwotę 9.366,65 zł nie dotyczą umów związanych z tzw. zapewnieniem ciągłości działania jednostki. Są to zobowiązania wynikające z zawartych umów długoterminowych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poz. 1.3.1.1 oraz 1.3.1.2, których okres realizacji obejmuje lata 2015-2020.

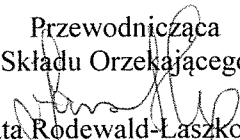
IV. Skład Orzekający stwierdza, że w dz. 900, rozdz. 90002 § 4600 „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” poniesione zostały wydatki w kwocie 854,- zł. W sprawozdaniu (str. 42) przy opisie wydatków w dz. 900 Wójt informuje, że poniesiono wydatki na „koszty i kary za nieosiągnięcie poziomu ograniczenia odpadów komunalnych”.

V. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano (z wyjątkiem rozdz. 75011, 90002) poniżej 100 %, w tym m.in. w rozdz. 75023 w 86,34 %, w rozdz. 80110 w 96,28 %, w rozdz. 85219 w 78,38 %, w rozdz. 92109 w 91,20 %. Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.) wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

VI. Przedłożona „Informacja o stanie mienia Gminy Miedzichowo za 2017 rok” zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Analiza Informacji wykazała, że w części „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych” nie wykazano dochodów w kwocie 64,77 zł (plan – 60,- zł) zrealizowanych w dz. 700, rozdz. 70005 § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”.

Mając na względzie całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.