

Uchwała Nr SO-0954/66/8/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleczew 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: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew 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 Kleczew za 2018 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew Nr 0050/21/2019 z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i Miasta Kleczew za rok 2018 i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 1 kwietnia 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 63.876.053,11 zł, zrealizowano w kwocie 63.916.027,42 zł, co stanowi 100,06 % planu, z tego: dochody bieżące – 61.901.675,61 zł, co stanowi 100,06 % planu oraz dochody majątkowe – 2.014.351,81 zł, co stanowi 100,17 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 77.376.053,11 zł, zrealizowano w kwocie 68.831.776,21 zł, co stanowi 88,96 % planu, z tego: wydatki bieżące – 53.331.836,93 zł, co stanowi 91,31 % planu oraz wydatki majątkowe – 15.499.939,28 zł, co stanowi 81,70 % planu.

Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w kwocie 4.915.748,79 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 13.500.000 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 8.569.838,68 zł przy planowanej wielkości

dotadniej wynoszącej 3.459.947,27 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.

- Przychody budżetu wyniosły 22.451.183,79 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 3.285.912,02 zł, przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 10.367.820,69 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 8.797.451,08 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 2.605.614 zł (spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/). 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 8.409.749,10 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 13,16 %.

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 wyniosła 0,1520 (15,20%), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0816 (8,16%). 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, 2020 i 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 Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

- W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej sprawozdania sporządzonej w układzie działowym Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz przedstawił skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

- Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazały przekroczenia planowanych w budżecie wydatków.

6. Burmistrz poinformował o wydatkach poniesionych z tytułu kar i odszkodowań w dz. 600, rozdz. 60016 § 4590 w wysokości 926,48 zł za uszkodzenie pojazdu na drodze gminnej.
 7. W sprawozdaniu poinformowano (str. 29) o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 332.184,79 zł oraz wydatkach poniesionych w tej samej wysokości na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, a mianowicie na zadania związane z przebudową i modernizacją oczyszczalni ścieków oraz dotacje na realizację zadań w zakresie zmiany systemu ogrzewania mającego na celu zmniejszenie emisji spalin. Dochody z tytułu kar i odszkodowań za korzystanie ze środowiska przeważnie są klasyfikowane w § 0580 /Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/.
 7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art.269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
 8. Ze sprawozdania część tabelaryczna wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§§ 0490, 0640, 0920) wyniosły 963.081,54 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 970.895,52 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi tj. o kwotę 7.813,98 zł. Natomiast w części opisowej poinformowano (str. 23), że dochody klasyfikowane §§ 0490,0640, 0920 wyniosły 963.081,54 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 955.895,52 zł. Ponadto poinformowano, że „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 7.186,02 zł i zostaną w roku bieżącym przeznaczone na cele określone w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289)”. W sprawozdaniu Rb-27 S wykazana została kwota rozdz. 90002 w wysokości 963.081,54 zł, a w Rb-28 S wykazano kwotę rozdz. 90002 w wysokości 970.895,52 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami, zwrotami kosztów postępowania egzekucyjnego oraz wpływami z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- 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 tut. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe, m.in.:
- 1) na stronie 15 części opisowej w zestawieniu „Wydatki gminy i miasta Kleczew” w dziale 700 wykazano wydatki w wysokości 799.288,88 zł, natomiast w części tabelarycznej kwotę dz.

700 wykazano w wysokości 906.676,81 zł, a w sprawozdania Rb-28S, wykazano w rozdziale 70005 i 70095 wykonanie wydatków w wysokości 906.676,81 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). Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, użytkowania wieczystego oraz udziałów w spółkach. Informacja zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych okresie sprawozdawczym oraz wykaz inwestycji rozpoczętych i niezakończonych do 31.12.2018 r.
- 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.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski

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.