

UCHWAŁA NR CCXIV.421.2019

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 11 czerwca 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołbaskowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kołbaskowo za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z 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.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus - Członek
3. Dawid Czesyk - Członek

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kołbaskowo za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kołbaskowo¹ za 2018 r., przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 2 kwietnia br. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych wziętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z uwzględnieniem ich istotności dla gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz analizy uchwały budżetowej i jej zmian w trakcie roku, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2018 r.

- I. 1. W 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 97,91% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wykonano odpowiednio w 101,65% i 78,86% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 91,02% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 89,22%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 94,79% planu.
2. Budżet 2018 r. zamknął się deficytem w kwocie 7 168 777,57 zł, tj. wydatkami wyższymi od zrealizowanych dochodów.
3. Realizacja wydatków bieżących za 2018 r. nie przekraczała osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co dało podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego.
4. Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania w zakresie wydatkowania środków publicznych nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków², jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płat-

¹ dalej: Gmina

² art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

ności³. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym w 2019 r. stanowiły 5,94% wykonanych wydatków.

5. Należności wymagalne w analizowanym okresie w stosunku do poprzedniego roku budżetowego znacznie wzrosły do kwoty 5 799 032,36 zł (o 38,22%), co wymaga podjęcia zdecydowanych i skutecznych działań egzekucyjnych. Należności wymagalne stanowiły 7,50% wykonanych w roku 2018 dochodów ogółem.
6. Przychody budżetu zrealizowano ze sprzedaży papierów wartościowych, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
7. W 2018 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 100% planowanych z tych tytułów rozchodów⁴.
8. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, których potencjalna spłata zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obciążałaby planowane wydatki budżetowe.
9. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych zobowiązań dłużnych w okresie sprawozdawczym wzrosło się do kwoty 7 429 200,00 zł; relacja zadłużenia ogółem do wykonanych dochodów wynosiła 9,61%.
10. Wartości wykonania budżetu na koniec 2018 r. wskazują na zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
11. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w szczególności klasyfikacji budżetowej oraz zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli Nr 15 „Dotacje celowe dla jednostek sektora finansów publicznych udzielone z budżetu Gminy Kołbaskowo na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2018 r.” nie wyodrębniono dotacji zaplanowanych i wykonanych:

- w dz. 801, rozdz. 80104 § 2310 w wysokościach odpowiednio: 365 225,00 zł i 217 679,94 zł,
- w dz. 801, rozdz. 80106 § 2310 w wysokościach odpowiednio: 29 987,00 zł i 8 447,19 zł,

co wpłynęło również na zaprezentowanie łącznych kwot ww. dotacji w ich planowanej wartości 475 600,00 zł, zamiast w wysokości 3 745 100,00 zł oraz wykonanych w kwocie 444 255,15 zł, zamiast w wysokości 3 713 088,15 zł.

Ww. dotacje ujęte zostały w tabeli Nr 6 „Dochody i wydatki budżetu Gminy Kołbaskowo związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego ma dzień 31.12.2018 r.”

³ art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁴ art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania, ze szczególnym uwzględnieniem dochodów z podatków i opłat, subwencji i dotacji. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Gminy.

12. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki⁵, które dotyczyły m.in.:
- wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które w pełnej wysokości zostały przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi⁶;
 - wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które w pełnej wysokości zostały wykorzystane na wydatki związane z realizacją gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii⁷;
 - dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska⁸, które w pełnej wysokości zostały przeznaczone na wydatki w tym zakresie, co jest wymagane art. 403 ust. 2 ww. ustawy⁹.
13. Opiniowane sprawozdanie uwzględnia dokonane w trakcie roku budżetowego zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych¹⁰, tym samym spełniono obowiązek określony art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W przedmiotowej informacji zaprezentowano również realizację ww. wydatków na koniec roku budżetowego.
- Opiniowane sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich¹¹, wymaganą art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
14. Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego samorządowej instytucji kultury. Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, będące rocznymi sprawozdaniami tych jednostek organizacyjnych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.
- II.** 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 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane dotyczące praw własności, a także informację

⁵ zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

⁶ tabela Nr 11

⁷ tabela Nr 10

⁸ ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz. 799 z późn. zm.)

⁹ tabela Nr 12

¹⁰ tabela Nr 19

¹¹ tabela Nr 20

o wartości majątku oraz dane o dochodach z majątku jednostki uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Hanna Barańska