

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU  
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5  
tel. 066 247 79 80 fax 066 247 79 79  
WA. 0954 – 5/454/Ka/2019

Kalisz, dnia 09 kwietnia 2019 r.

URZĄD MIASTA I GMINY  
Jaraczewo  
Wpł. 11.04.2019  
2883  
Nr ..... zał. ....

*[Handwritten signature]*  
09.04.2019

Pan  
Dariusz Strugała  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Jaraczewo

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/20/3/Ka/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jaraczewo za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Z up. Prezesa izby  
*[Handwritten signature]*  
Zbigniew Czolnik  
Członek Kolegium

Do wiadomości:

Pan

Roman Matuszak

Przewodniczący Rady Miasta i Gminy

Jaraczewo



**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 8 kwietnia 2019 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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 składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Freitag

Jolanta Nowak

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Jaraczewo w roku 2018 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2018 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2026 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych, wykonanie wydatków majątkowych, wydatki jednostek pomocniczych, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dochodów i wydatków na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska, wykaz udzielonych dotacji z budżetu, zakres i kwoty dotacji przedmiotowej dla Zakładu budżetowego. Wykonanie przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu na 2018 rok, czym wypełnione zostały wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W części opisowej zamieszczona została ogólna charakterystyka wykonanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym poinformowano o przyczynach niższej realizacji dochodów z tytułu sprzedaży mienia oraz wyjaśnione zostały przyczyny niepozyskania dochodów ze środków zewnętrznych w dz. 900 i dz. 921. Omówione zostały przyczyny niewykonania bądź niższej realizacji wydatków, których udział w strukturze wydatków był znaczący. Sprawozdanie zawiera informację o udzielonych z budżetu Gminy dotacjach.

Do sprawozdania dołączono informacje dodatkową, w której przedstawiono zestawienie zaległości podatkowych, informację o stanie należności i zobowiązań. Do sprawozdania dołączono także wykonanie planu finansowego Zakładu budżetowego.

3. W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich uwzględniając m.in. łączne nakłady, limity wydatków na 2018 rok, w tym wykonanie za 2018 rok. Z uwagi, że realizacja programów wieloletnich jak sama już nazwa wskazuje wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale winien także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie obejmuje zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. Powyższe spełnia wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Analiza porównawcza 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, za wyjątkiem uwag zamieszczonych w pkt IV. 2, 3.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2018 na planowany deficyt budżetu w kwocie 6.974.593,64 zł, wykonany został deficyt w kwocie 4.246.092,65 zł, bowiem wykonano:

- a/ Dochody - w wysokości 36.464.352,09 zł tj. 97,21 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 34.306.563,51 zł, dochody majątkowe w kwocie 2.157.788,58 zł.
- b/ Wydatki - w kwocie 40.710.444,74 zł tj. 91,51 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 31.134.394,93 zł (95,95 %), wydatki majątkowe w kwocie 9.576.049,81 zł, co stanowi 79,54 % planu.
- c/ Przychody - w kwocie 11.231.704,69 zł tj. 131,76 % planu, na które składały się przychody z kredytów i pożyczek oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i nadwyżka z lat ubiegłych.



d/ Rozchody - w kwocie 1.549.516,20 zł, tj. 100 % planu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

2. Za 2018 r. wykonane dochody bieżące budżetu są wyższe o 3.172.168,58 zł aniżeli wydatki bieżące, czym wypełnione zostały wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosło 9.064.788,54 zł, co stanowi 24,86 % wykonanych dochodów budżetu i było to zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 9.064.778,24 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 10,30 zł, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2018 r. Gmina nie posiadała zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji.

4. Należności na koniec 2018 r. wyniosły 1.219.053,36 zł co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, w tym zaległości stanowiły kwotę 1.035.025,56 zł.

5. Zobowiązania niewymagalne na koniec roku stanowiły kwotę 771.847,66 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28s z wykonania wydatków. Zobowiązania dotyczyły w szczególności dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, dostaw towarów i usług oraz opłat za energię. Zobowiązania, z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, nie przekraczają ustalonego planu wydatków na 2018 rok.

6. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, Skład Orzekający ustalił, że w 2018 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tyt. odsetek kar i odszkodowań, które wystąpiły w dz. 700 rozdz. 70005 § 4580 w kwocie 703,22 zł i w § 4590 w kwocie 5.150 zł, w dz. 855, rozdz. 85501 § 4560 w kwocie 304,47 zł oraz w rozdz. 85502 § 4560 na kwotę 2.053,39 zł. W sprawozdaniu poinformowano jedynie, że odsetki w dziale 855 dotyczyły odsetek od świadczeń nienależnie pobranych.

7. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosło 900.149,89 zł, natomiast wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w kwocie 915.766,88 zł, w tym dotacja celowa przekazana innej Gminie w kwocie 826,80 zł oraz wydatki inwestycyjne na budowę PSZOK w kwocie 23.093,12 zł.

IV. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia :

1. Wykonany deficyt budżetu w kwocie 4.246.092,65 zł był niższy od zakładanego o 2.728.500,99 zł, natomiast wykonane przychody z tytułu kredytów i pożyczek były niższe od planowanych przychodów jedynie o kwotę 321.053,66 zł. Podkreślić przy tym należy, iż Jednostka dysponowała niezaangażowanymi środkami finansowymi w łącznej wysokości 3.028.648,51 zł pochodzącymi z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 527.410,10 zł i wolnych środków w kwocie 2.501.238,26 zł.

2. Planowane przychody w zał. nr 6 wykazane zostały w kwocie 7.736.510 zł, w tym wolne środki w kwocie 1.236.510 zł. Natomiast zgodnie z uchwałą budżetową na 2018 rok i jej zmianami, plan przychodów budżetu ustalony został w wysokości 8.524.109,84 zł, w tym wolnych środków w wysokości 2.024.109,84 zł. Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS.

3. Skład Orzekający stwierdził rozbieżności w zakresie przeznaczenia przychodów z kredytów występujące w części sprawozdania zatytułowanej „*Informacja dotycząca zadłużenia Gminy Jaraczewo na dzień 31 grudnia 2018 roku*” ( str. 1 ) , w której podano , że kredyt z BS Jarocin , kwota pozostająca do spłaty 1.991.000,00 zł , pobrany w 2018 roku przeznaczony został „*na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek*” oraz kredyt z Banku Polskiej Spółdzielczości – kwota pozostająca do spłaty 3.950.000 zł , pobrany został w 2018 r. i przeznaczony również „*na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek*” . Zgodnie z uchwalonym budżetem na 2018 rok wraz ze zmianami na 2018 rok planowany deficyt ustalony został w kwocie 6.974.593,64 zł , natomiast planowane spłaty z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek kredytów i pożyczek wynosiły 1.549.516,20 zł. Planowane przychody z kredytów i pożyczek zgodnie z uchwałą budżetową na 2018 rok ze zmianami, uchwałą w sprawie WPF na 2018 – ze zmianami oraz z uchwałami Nr XL/230/2018 z dnia 8 maja 2018 r. oraz Nr XLV/264/2018 z dnia 12 października 2018 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowych kredytów, przeznaczone były w kwocie 4.950.483,80 zł na finansowanie deficytu budżetu, a przychody w kwocie 1.549.516,20 zł na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki obejmuje dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.