

Uchwała Nr SO.0954/44/16/2019  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 18 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno  
za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r.:

Przewodnicząca      Karol Chyra  
Członkowie:          Aniela Michalec  
                                 Aldona Pruska

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 sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno 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 Rogoźno w roku 2018 oraz informacja o stanie  
mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2019 r. przez Burmistrza Rogoźna).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową  
wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy  
Finansowej (po zm.) na lata 2018-2037 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki  
za 2018 rok.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia  
do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
2. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym:  
dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów  
majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych,

środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2018 r.

3. W części tabelarycznej przedstawiono:

- 1) plan i zmiany dochodów przedstawionych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
- 2) plan i zmiany wydatków przedstawionych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
- 3) przychody i rozchody budżetu;
- 4) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
- 5) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
- 6) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz organami administracji rządowej;
- 7) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań własnych;
- 8) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
- 9) zestawienie przychodów i kosztów zakładów budżetowych;
- 10) dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
- 11) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programie przeciwdziałania narkomanii;
- 12) wydatki sołectw w ramach funduszu sołectkiego.
- 13) zestawienie dochodów i wydatków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- 14) zestawienie planu i wykonania wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od nich naliczonych.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Rogoźna za rok 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 12.716.035,98 zł, ponieważ:

a) dochody zrealizowano w wysokości 79.302.757,10 zł, co stanowi 99,96 % wielkości

planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 77.088.162,10 zł,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.214.595,00 zł;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 92.018.793,08 zł, co stanowi 97,14 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 74.440.338,21 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 17.578.454,87 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina Rogoźno zrealizowała przychody budżetu w kwocie 17.586.933,80 zł w tym: kredyty i pożyczki, emisje papierów wartościowych w kwocie 14.173.478,00 zł oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.413.455,80 zł.
3. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.813.800,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych.
4. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 22.209.982,38 zł, co stanowi 28,01% wykonanych dochodów. Z tego zobowiązania wymagalne w kwocie 96.559,14 zł dotyczyły samorządowego zakładu budżetowego (str.76 objaśnień)
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynoszą 3.200.426,71 zł.
6. Gospodarkę opadami komunalnymi realizuje Gmina Rogoźno. Dochody związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokości 2.187.169,54 zł a wydatki 2.270.296,96 zł (różnica 83.127,42 zł) Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozd. 90002 Gospodarka odpadami), o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz.U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.).
7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 328.771,63 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 348.445,30 zł (rozdział 75618 § 0480).

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, ze zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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”.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

  
Karol Chyra

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.