

**Uchwała Nr SO-0950/18/19/2018**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. z późn. zm., w składzie:

Przewodnicząca: Aldona Pruska,

Członkowie: Aniela Michalec,  
Michał Suchanek,

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Dominowo kredytu długoterminowego w wysokości 2.100.000,00 zł wyraża

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Wójt Gminy Dominowo, pismem z dnia 19 marca 2018 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 23 kwietnia 2018 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.100.000 zł.

Z przedłożonego wniosku wynika, że Gmina planuje zaciągnąć w roku 2018 kredyt długoterminowy w wysokości 2.100.000 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Zwiększenie wykorzystania publicznego transportu w Gminie Dominowo przez kompleksową inwestycję w infrastrukturę transportu publicznego, zakup taboru oraz działania informacyjno-promocyjne”.

Analizując zdolność Gminy do wywiązywania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Dominowo na 2018 rok, po zmianach dokonanych zarządzeniem Wójta Nr 14/2018 z dnia 17 marca 2018r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 14.388.595,00 zł i wydatki w wysokości 17.662.547,49 zł. Deficyt budżetu wynosi 3.273.952,49 zł. Ponadto w budżecie zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.180.000 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.445.672 zł. W rozchodach zaplanowano natomiast spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 280.000 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 81.719,51 zł.

Rada Gminy Dominowo w dniu 16 kwietnia 2018 r., podjęła uchwałę Nr XL/263/2018, którą postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 2.100.000 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Zwiększenie wykorzystania publicznego transportu w Gminie Dominowo przez kompleksową inwestycję w infrastrukturę transportu publicznego, zakup taboru oraz działania informacyjno-promocyjne”. W budżecie na rok 2018 na ww. zadanie zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 2.224.710 zł (dz. 600 rozdz. 60095 §6058-1.540.410 zł, i §6059-684.300 zł), natomiast z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2030 wynika, że na ww. zadanie na rok 2018 zaplanowano środki w wysokości 2.224.710 zł.

Z przedłożonej przez Gminę Dominowo tabeli, dotyczącej symulacji wskaźników zadłużenia Gminy wynika, że biorąc pod uwagę opiniowany kredyt oraz wcześniej zaciągnięte zobowiązania w latach 2018–2024 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

rok	Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p. – obrazująca dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań gminy w poszczególnych latach (w %)	Rzeczywisty wskaźnik spłaty zobowiązań gminy (rozchody + odsetki) do dochodów ogółem (w %)
2018	9,19%	2,45%
2019	9,13%	7,88%
2020	11,02%	6,79%
2021	11,77%	6,65%
2022	11,58%	6,55%
2023	9,88%	6,10%
2024	10,01%	4,14%

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2018-2024 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1

ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania wysokości realizowanych dochodów budżetowych po to, aby w sytuacji nieosiągnięcia ich na zakładanym poziomie, przy znacznym wzroście zadłużenia Gminy, zweryfikowane zostały przyszłe potrzeby pożyczkowe / kredytowe Jednostki, a wysokość i terminy spłat zaciągniętych zobowiązań dostosowano do wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Aldona Pruska*  
Aldona Pruska

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Uchwała Nr SO-0954/18/8/Ko/2018  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 11 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Dominowo za rok 2017.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm., w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski,  
Członkowie: Renata Konowalek,  
Józef Goździkiewicz,

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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Dominowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Dominowo za 2017 r., informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2017 roku, przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2017 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2017 rok.

1. W części opisowej Wójt przedstawił realizację dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Gminy, stan zaległości i nadpłat oraz skutki finansowe udzielonych umorzeń, zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatków.

Część tabelaryczna prezentuje dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W układzie tabelarycznym przedstawiono również wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone Gminie Dominowo w 2017 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- 2) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych,
- 3) wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone,
- 4) zestawienie kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy (dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych),
- 5) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- 6) stopień realizacji programów wieloletnich.

3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Dominowo za 2017 rok został wykonany z deficytem w wysokości 2.224.890,68 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 13.656.627,12 zł, co stanowi 95,24% planu, w tym
  - dochody bieżące w wysokości 12.682.326,61 zł, co stanowi 99,54% planu
  - dochody majątkowe w wysokości 974.300,51 zł, co stanowi 60,96% planu.
- b) wydatki wykonano w wysokości 15.881.517,80 zł, co stanowi 92,76% planu, w tym
  - wydatki bieżące w wysokości 11.883.982,56 zł, co stanowi 93,77% planu,
  - wydatki majątkowe w wysokości 3.997.535,24 zł, co stanowi 89,88% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina Dominowo dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.058.658,77 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 220.000 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy Dominowo z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 3.013.745,82 zł, co stanowi 22,07% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 640.622,83 zł.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 546.897,33 zł.

Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 320.306,80 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych (sklasyfikowane w rozdz. 90002) łącznie wyniosły 343.611,88 zł (różnica 23.305,08 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach. Zaplanowane wydatki nie zawierają pełnych kosztów funkcjonowania systemu ponieważ nie zaplanowano wydatków na energię elektryczną oraz telefony (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/).

Realizacja gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii

Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 28.375,11 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 32.799,22 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
29 000,00	32 799,22	85153	2 000,00	0,00
		85154	37 050,00	28 375,11
		razem	39 050,00	28 375,11

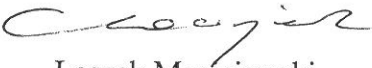
Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 poz. 1286 z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w 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  
– nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono „Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Dominowo za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017r.” zawierającą dane dotyczące ilości i wartości gruntów oraz sposobu ich zagospodarowania, ilości i wartości budynków i lokali oraz innych środków trwałych. Ponadto podano informacje dotyczące praw związanych z majątkiem komunalnym, tj. własności, użytkowania wieczystego itd. oraz uzyskane dochody z mienia w roku 2017 i planowane do uzyskania w 2018 roku, co spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja nie zawiera danych o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



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.

Uchwała Nr 0954/15/19/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 6 kwietnia 2017r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dominowo za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm., w składzie:

Przewodnicząca:       Aldona Pruska,  
Członkowie:            Aniela Michalec,  
                              Michał Suchanek,

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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Dominowo sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za rok 2016

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Dominowo w roku 2016 oraz informacja o stanie mienia (przedłożone tut. Izbie 28 marca 2017 r. przez Wójta Gminy Dominowo).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2016 rok.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za 2016 rok.

W części opisowej Wójt przedstawił realizację dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Gminy, stan zaległości i nadpłat oraz skutki finansowe udzielonych umorzeń, zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatków.

Część tabelaryczna prezentuje dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W układzie tabelarycznym przedstawiono również wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone Gminie Dominowo w 2016 roku.



2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- 2) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych,
- 3) wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone,
- 4) zestawienie kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy (dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych),
- 5) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 uoip, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- 6) stopień realizacji programów wieloletnich.

3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2016:

- a) dochody wykonano w wysokości 12.266.813,42 zł, tj. 101,56% planu, w tym: dochody bieżące w wysokości 11.944.592,86 zł, co stanowi 101,55% planu, dochody majątkowe w wysokości 322.220,56 zł, co stanowi 102,14% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 11.820.986,24 zł, tj. 94,21% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 10.852.807,96 zł, co stanowi 94,75% planu, wydatki majątkowe w wysokości 968.178,28 zł, co stanowi 88,50% planu.

2. Budżet 2016 roku zamknął się wynikiem dodatnim w wysokości 445.827,18 zł. Przychody zrealizowano w kwocie 832.831,59 zł, z tytułu wolnych środków. Rozchody zrealizowano w kwocie 220.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31.12.2015r. wynosiły 1.620.000,00 zł (tj. 13,21% wykonanych dochodów) w całości z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

4. Z przedłożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec roku budżetowego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 344.442,23 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, iż w Gminie Dominowo w niektórych przypadkach wykonane wydatki, łącznie z wykazanymi zobowiązaniami niewymagalnymi przekraczają kwoty planowane (dot. wynagrodzeń i składek od nich naliczanych).

6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 30.419,15zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 30.955,41 zł (rozdział 75618 § 0480).

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu

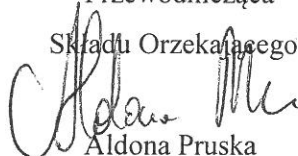
alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację:

- 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”.

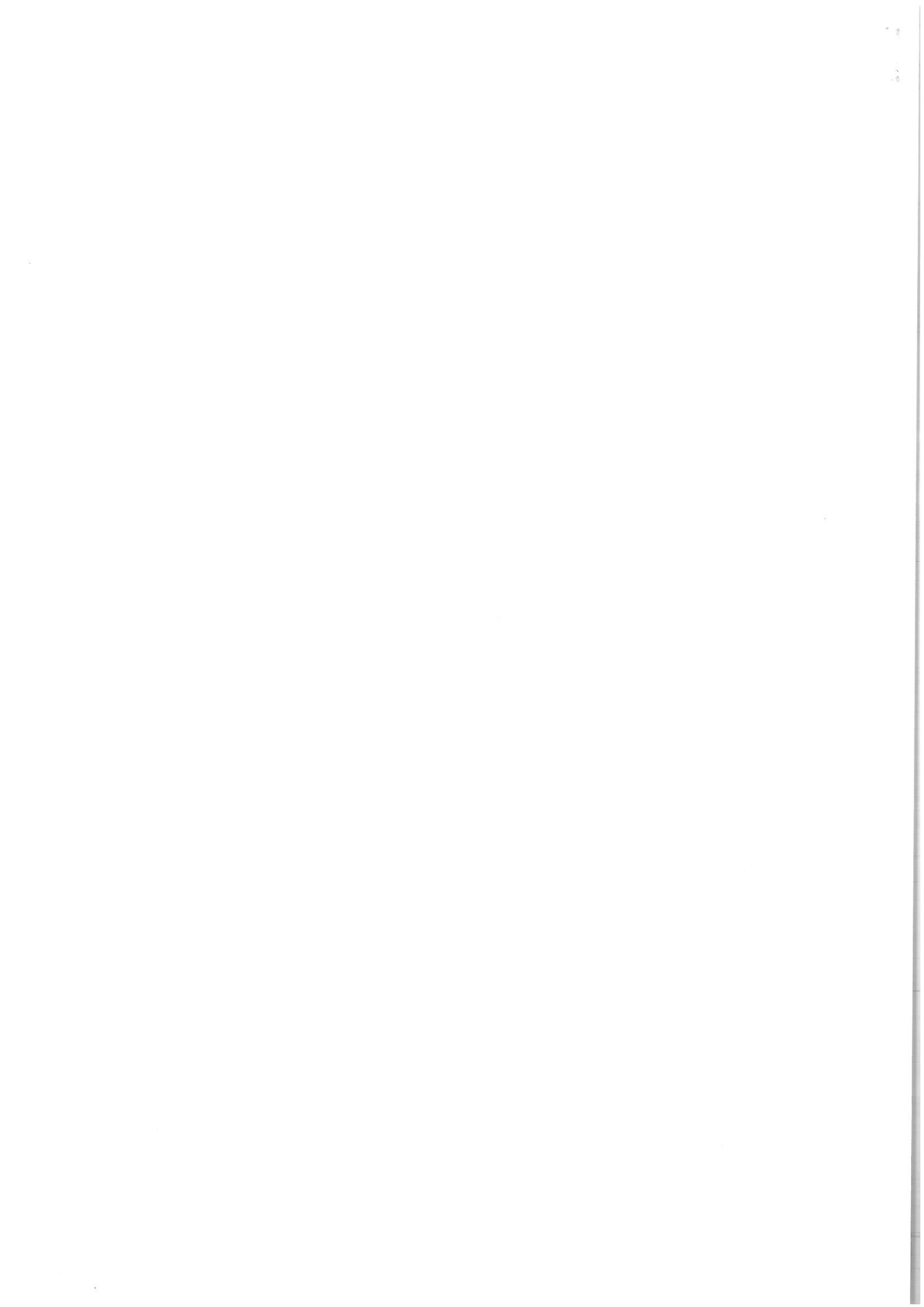
7. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono „Informację o stanie mienia Gminy Dominowo na dzień 31.12.2016 r.” zawierającą dane dotyczące ilości i wartości gruntów oraz sposobu ich zagospodarowania, ilości i wartości budynków i lokali oraz innych środków trwałych. Ponadto podano informacje dotyczące praw związanych z majątkiem komunalnym, tj. własności, użytkowania wieczystego itd. oraz uzyskane dochody z mienia w roku 2016 i planowane do uzyskania w 2017 roku, co spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymogi określone przepisami ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Aldona Pruska

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.



## **Uchwała Nr SO.-0954/25/19/2016**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 12 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Dominowo za rok 2015.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r., w osobach:

Przewodniczący:     Aldona Pruska

Członkowie:         Karol Chyra

                          Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Dominowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

### **opinię pozytywną**

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Dominowo za 2015 r., informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2015 roku, przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2015 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2015 rok.

Zrealizowane dochody bieżące i wolne środki łącznie przekraczają wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.404.171,67 zł, co spełnia wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31.12.2015r. wynosiły 1.840.000,00 zł (tj. 17,14% wykonanych dochodów) w całości z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

3. Z przedłożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec roku budżetowego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 316.297,33 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego

wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 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 w roku 2015. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag. W dokumencie tym również zawarto informację, że Jednostka nie posiada udziałów w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

*Aldona Pruska*  
Aldona Pruska

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.

Uchwała SO- 0952/33/8/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 4 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Dominowo na 2018 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Dominowo projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018

*opinię pozytywną*

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta w dniu 15 listopada 2017 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XXXVIII/197/2010 Rady Gminy Dominowo z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej :

- dochody zaplanowano w wysokości 14.372.826,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 12.408.534,00 zł,
- wydatki zaplanowano w wysokości 17.646.778,49 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 11.003.225,49 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.405.308,51 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

W projekcie uchwały zaplanowano przychody w wysokości 3.635.672,00 zł z tego z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.180.000,00 zł i z zaciągniętych

pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.455.672,00 zł oraz rozchody w wysokości 361.719,51 zł z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 280.000,00 zł i spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 81.719,51 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 3.273.952,49 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek (§ 3 projektu uchwały).

2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

3. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 209).

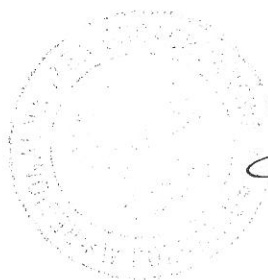
5. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące oraz subwencji oświatowej, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

### III.

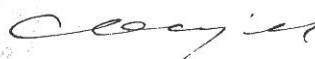
Skład Orzekający stwierdził:

1. niespójność między zał. Nr 9 i Nr 2 - w zał. Nr 9 „Dochody z wpływów z tytułu opłat i kar...” w części dotyczącej dochodów wpisano rozdział 90017, tymczasem z zał. Nr 1 Dochody wynika, że rozdział ten winien być oznaczony jako 90019.
2. w podstawie prawnej przywołano ustawę o finansach publicznych Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm., a winien zostać przywołany Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.
3. W załączniku nr 1 do projektu uchwały obejmującym dochody budżetu na 2018 rok w rozdz. 75615 /Wpływy z podatku rolnego (...) od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ oraz w rozdz. 75616 /Wpływy z podatku rolnego (...) od osób fizycznych/ w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ nie zaplanowano dochodów w § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień.

4. Z załącznika Nr 1 „Dochody” do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane zostały dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ § 0490 /Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw w kwocie 364.200,00 zł, a z załącznika Nr 2 :Wydatki” wynika, że zaplanowane zostały wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi rozdz. 90002 w wysokości 377.900 zł. Z powyższego wynika, że planowane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi minimalnie nie pokrywają kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1289).
5. W § 9 treści projektu uchwały budżetowej określono plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, a w załączniku Nr 11 „Plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego na rok 2018” ustalono przychody w tym dotację przedmiotową oraz koszty i stan środków obrotowych na początku i końcu roku budżetowego. Z art. 219 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że „Z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych. Kwoty i zakres dotacji, o których mowa w ust. 1 i 2, określa uchwała budżetowa”. Z powyższego wynika, że w projekcie budżetu nie określono zakresu dotacji przedmiotowej. Kwoty i zakres dotacji przedmiotowych muszą wynikać z uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Uchwała budżetowa musi ujmować dotacje przedmiotowe w sposób jednoznacznie wskazujący na ich charakter, aby były one przeznaczone wyłącznie na dopłaty do wyrobów lub usług (por. wyrok WSA w Poznaniu z dnia 21 grudnia 2006 r. I SA/Po 1116/06, Orzecznictwo w sprawach Samorządowych 2007, nr 2, s.43). Kwoty dotacji przedmiotowych muszą być po pierwsze – ujęte w planie wydatków budżetu w odpowiedniej do rodzaju dotowanej działalności podziałce klasyfikacji budżetowej, a po drugie – wykazane w załączniku do uchwały budżetowej sporządzonym na podstawie art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i zgodnie z wymogami określonymi w art. 215 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

  
Leszek Maciejewski

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego stosownie do postanowień służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.



Uchwała SO-0957/33/8/Ko/2017  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 4 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dominowo

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Dominowo projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2024

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2024 Gminy Dominowo został przedłożony tutejszej Izbie dniu 15 listopada 2017 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami: projektem uchwały budżetowej na 2018 r., uchwałami w sprawie zaciągnięcia zobowiązań finansowych, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2017 r., uchwałą budżetową na 2017 r.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

2. Na podstawie prognozy kwoty długu Skład Orzekający ustalił, że w latach 2018 - 2024 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, iż do projektu:

- W przywołanej w podstawie prawnej uchwały ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych podano nieaktualną publikację tej ustawy, tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., a winien być Dz. U. z 2017 r., poz. 2077.

- w załączniku nr 1 wystąpiło niespełnienie reguły logicznej, iż wielkości wykazane w poz. 12.5 stanowią sumę różnic wielkości wykazanych w poz. 12.3 i 12.3.1 oraz w poz. 12.4 i 12.4.1 ( $12.5 = (12.3 - 12.3.1) + (12.4 - 12.4.1)$ ), gdyż w załączniku nr 1 projektu uchwały (załącznik pn. „Wieloletnia Prognoza Finansowa) wykazano dla 2018 roku w poz. 12.5 „wydatki na wkład krajowy w związku z umowa na realizacje projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami” wykazano kwotę 2.068.628 zł, a winna być wykazana kwota 2.070.412,84 zł. W poz. 12.4 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy wykazano kwotę 5.064.710 zł, a w poz. 12.4.1 „w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wykazano kwotę 2.996.082 zł. (różnica 2.068.628 zł). W poz. 12.3 „Wydatki bieżące na programy, lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3” w kwocie 16.956 zł, a w poz. 12.3.1 „w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w kwocie 15.171,16 zł (różnica 1.784,84 zł).

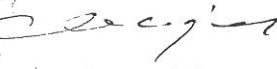
- w załączniku Nr 1 wystąpiły różnice pomiędzy projektem WPF a projektem budżetu w pozycjach:

- 1.1.3 podatki i opłaty w kwocie 7.000,00 zł, a mianowicie z projektu WPF wynika kwota 2.606.420,00 zł, a z projektu budżetu 2.613.420,00 zł,
- 1.1.5 z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w kwocie 7.000,00 zł, a mianowicie z projektu WPF wynika kwota 3.291.291,00 zł, a z projektu budżetu 3.284.291,00 zł,

- 2.1.3.1 odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1, w tym w kwocie 18.000,00 zł, a mianowicie z projektu WPF wynika kwota 90.000, 00 zł, a z projektu budżetu kwota 72.000,00 zł,
- 11.1 Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 6.300,00 zł, a mianowicie z projektu WPF wynika kwota 4.627.348,00 zł, a z projektu budżetu 4.621.048,00 zł,
- nie wypełniono poz. 12.7
- wystąpiła różnica w kwocie długu na koniec roku 2018 w wysokości 864.161,49 zł. Z wyliczeń wynika kwota 6.655.834,49 zł natomiast w WPF wykazana została kwota długu w wysokości 5.791.673 zł.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Leszek Maciejewski

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

Uchwała SO- 0951/26/D/8Ko/2017  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 4 grudnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Dominowo.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 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. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 t. j.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm), w osobach:

Przewodnicząca: Leszek Maciejewski  
Członkowie: Zofia Ligocka  
                  Józef Goździkiewicz

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Dominowo na 2018 rok, przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2017 roku wyraża

opinię pozytywną  
o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Gminy Dominowo w 2018 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

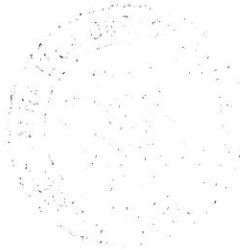
W projekcie uchwały budżetowej Gminy Dominowo na 2018 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 14.372.826,00 zł i wydatki w wysokości 17.646.778,49 zł. Deficyt budżetu wynosi 3.273.952,49 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 22,77%.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. W załączniku nr 7 „Plan przychodów i rozchodów budżetu na rok 2018” do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 2.180.000,00 zł i z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.455.672,00 zł oraz rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 280.000,00 zł i spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 81.719,51 zł.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 433.719,51 zł, co stanowić będzie 3,01% planowanych łącznych dochodów Gminy i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wyniesie 7,94%.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła finansowania deficytu przychodami z kredytów i pożyczek są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

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