

Uchwała Nr SO.-0954/40/19/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia 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., z późn. zm. w osobach:

Przewodniczący: Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
 Karol Chyra

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Szamotuły za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Szamotuły

opinię pozytywną

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Szamotuły w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia (przedłożone tut. Izbie 8 kwietnia 2020 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2019 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za 2019 rok.
 1. W objaśnieniach Burmistrz przedstawił realizację wybranych dochodów i wydatków, zawarł informacje o zmianach wprowadzonych do budżetu w ciągu roku przez Radę i Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły. Przedstawił plan i wykonanie dochodów omawiając realizację

wybranych tytułów dochodów w układzie działów, rozdziałów i paragrafów. Szczegółowej analizie poddał zaległości podatkowe oraz wskazał działania podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W sprawozdaniu zaprezentowano udzielone ulgi w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - plan dochodów i ich wykonanie z wyszczególnieniem dochodów własnych, dotacji na zadania własne i zlecone, na programy finansowane z udziałem środków europejskich, subwencji, środków pozabudżetowych z podaniem procentowego wykonania i struktury wykonania
 - wykonanie wydatków wg działów, rozdziałów i paragrafów, strukturę wydatków wg rodzaju realizowanych zadań w poszczególnych działach w układzie plan, wykonanie, procent wykonania i procent wzrostu oraz wykonanie wydatków budżetu w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej, wykonanie dotacji udzielonych z budżetu,
 3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 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 Miasta i Gminy Szamotuły za 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 9.145.053,47 zł, bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 146.235.843,94 zł, co stanowi 95,08 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 143.412.690,60 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.823.153,34 zł.
 - b) wydatki wykonano w wysokości 155.380.897,41 zł, co stanowi 94,66 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 134.752.630,16 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 20.628.267,25 zł.
- 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.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 17.458.943,34 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 13.000.000,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.458.943,34 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 5.669.600,00 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 2019.

Ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 66.866.400,00 zł, co stanowi 45,73 % wykonanych dochodów.

W sprawozdaniu Rb - N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 9.336.085,80 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 3.231.327,24 zł.

3. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 6.583.022,52 zł (rozd. 90002 §0490) i 7.384.942,75 zł (rozd. 90002).

4. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 594.127,87 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 642.822,61 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
580 000,00	642 822,61	85153	20 000,00	18 931,01
		85154	725 225,00	575 196,86
			745 225,00	594 127,87

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ 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”.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 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 2019 i planowane do uzyskania w 2020 roku.



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.