

Uchwała Nr SO-0954/50/19/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kórnik
za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

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 osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Karol Chyra
 Aniela Michalec

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kórnik za 2018 rok wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2018 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2019r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz omówił wykonanie dochodów, w tym z tytułu dotacji oraz podatków i opłat, wymagalne należności podatkowe w 2018 roku, realizację wydatków budżetu, w tym otrzymanych dotacji, dotacje przekazane, a także przychody i rozchody budżetu Gminy, wydzielone rachunki dochodów na podstawie art. 223 ustawy o finansach publicznych, fundusz sołecki, zobowiązania oraz zmiany w planie wydatków na realizację

zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki niewygasające oraz wydatki zrealizowane w ramach budżetu obywatelskiego.

W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- zestawienie wydatków majątkowych,
- wykonanie dochodów i wydatków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp w 2018 roku,
- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych na zadania publiczne związane z realizacją zadań Miasta i Gminy Kórnik w 2018 roku,
- dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 401 ust 4-6 ustawy Prawo ochrony Środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony Środowiska.
- realizację wieloletnich przedsięwzięć Gminy.

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

II.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Kórnik został wykonany z deficytem w wysokości 9.141.849,87 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 176.606.958,94 zł tj. 100,75% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 169.296.504,84 zł tj. 101,27% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 7.310.454,10 zł tj. 90,20% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 185.748.808,81 zł tj. 94,17% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 136.833.703,02 zł tj. 94,65% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 48.915.105,79 zł tj. 92,88% 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.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody w kwocie 31.980.540,29 zł, w tym z tytułu przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 24.100.000,00 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy w kwocie 7.880.540,29 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 9.150.000,00 zł i dotyczyły one spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (1.600.000,00 zł) i wykupu innych papierów wartościowych (7.550.000,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” na dzień 31 grudnia 2018 r.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta i Gminy na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 48.239.555,45 zł (tj. 27,31% wykonanych

dochodów).

4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 4.552,249,63 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania stanowią kwotę 5.315.965,50 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 0,00 zł.

III. 1. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018” wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty. Burmistrz w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił ww. przekroczenia oraz omówił przyczyny ich wystąpienia.

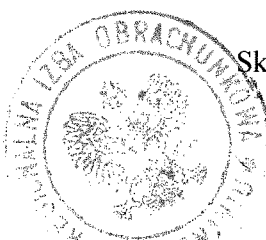
2. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 - 5.792.800,76 zł (w tym § 0490 5.702.968,26 zł) i wydatki w rozdz. 90002 - 6.173.422,33 zł (w tym § 4300 5.859.561,15 zł).

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r. poz. 1454, z późn. zm.).

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane dotyczące wartości mienia komunalnego i praw majątkowych przysługujących Gminie, dane o zmianie stanu mienia komunalnego w okresie od 31.12.2017 r. do 31.12.2018 r.

Załączona informacja została opracowana zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia Jednostki.



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.