

Uchwała Nr SO - 0954/48/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce za 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Teresa Marczak
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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt I.2 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce w roku 2018 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta przedłożone tutaj Izbie w dniu 28 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2026 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz w sposób syntetyczny wskazał na źródła zrealizowanych dochodów oraz na rzeczowe wykorzystanie wydatków. W tej części sprawozdania wskazano także na: przychody i rozchody, poziom zadłużenia gminy, wielkość należności.
W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich ujętych w WPF na lata 2018 – 2026.
 2. W sprawozdaniu nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych mimo, iż jednostka poniosła w 2018 roku wydatki z tego tytułu. Wymóg, ten wynika z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Rada Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce w § 2 uchwały budżetowej na rok 2018 określiła powyższe wydatki w wysokości 4.099.425 zł. Na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych ustalony został w wysokości 4.700.976,72 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach

budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2018 zamknięto deficytem budżetowym w wysokości 1.729.295,25 zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 81.772.838,36 zł, co stanowi 98,32 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 77.722.106,07 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.050.732,29 zł
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 83.502.133,61 zł, co stanowi 93,09 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 66.705.489,53 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 16.796.644,08 zł
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 10.032.072,06 zł, co stanowi 100,01 % planu,
- ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 3.505.695 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2018 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania przedłożonego przez Burmistrza wynika, iż na dzień 31 grudnia 2018 roku zadłużenie Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce kształtuje się na poziomie 19.603.695,55 zł, co stanowi 23,97 % wykonanych dochodów.

Wielkość zadłużenia znajduje swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2018 rok wynika, iż należności stanowią kwotę 3.425.075,11 zł, w tym zaległości wynoszą 2.685.088,17 zł. W stosunku do roku 2017 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 150.312,04 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do wielkości zaległości istniejących na koniec 2018 roku.
3. Skład Orzekający stwierdził, że poniesiono wydatki sklasyfikowane:
 - w dziale 600 rozdział 60016 w § 4580
 - w dziale 700 rozdział 70005 w § 4600
 - w dziale 750 rozdział 75023 w § 4590.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz odniósł się jedynie do poniesionych wydatków związanych z zapłatą odszkodowania w dziale 700 rozdział 70005 § 4600 (str. 20).

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce.
5. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 212.890,74 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej wysokości 194.672,50 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2018r., poz. 2137 ze zm.), zgodnie z którymi 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 - i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

- III. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz uwzględnia postanowienia art. 269 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 r. i zawiera dane określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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.