

Uchwała Nr SO-0954/60/20/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzemeszno za 2018 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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., w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
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, 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 Trzemeszna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Trzemeszno i objaśnieniami

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt IV.1.

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 Gminy Trzemeszno w roku 2018 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 1 kwietnia 2019 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2018 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową oraz tabelaryczną.

1. W części opisowej zawarto informację o realizacji podstawowych wielkości budżetu za 2018 rok, w tym dotyczącą:

- wykonania dochodów, w tym z tytułu podatków i opłat,
- wykonania wydatków, w tym wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej,
- wykonania dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- wykonania dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii,
- przychodów oraz rozchodów budżetu,

- stanu zobowiązań i oraz przykładowych należności.
- 2. Ponadto przedstawiono skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych, a także stan zaległości w podatkowych i niepodatkowych należnościach budżetu Gminy i działania podjęte w celu ich wyegzekwowania.
- 3. Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej. Przedstawiono:
 - realizację dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z omówieniem odchyleń w ich wykonaniu,
 - wykonanie zadań inwestycyjnych oraz wyjaśniono poziom wykonania wydatków majątkowych,
 - zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- 4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
- 5. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. 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 Trzemeszno za 2018 r. zamknął się deficytem w wysokości 14.117.452,97 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 64.060.158,37 zł, co stanowi 98,30% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 61.638.108,39 zł, tj. 100,43% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.422.049,98 zł, tj. 63,84% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 78.177.611,34 zł, co stanowi 95,80% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 59.103.479,65 zł, tj. 96,48% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 19.074.131,69 zł, tj. 93,74% planu.W kwocie wydatków wykonanych wydatki, które nie wygasły z upływem roku stanowią kwotę 384.464,88 zł – wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 r.
Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w wysokości 17.655.000,00 z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych (99,77% planu).
Ponadto Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.134.911,20 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2018 rok.
Natomiast rozchody Gmina zrealizowała w wysokości 3.500.004,16 zł (79,73% planu) z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2018 r. wynoszą 23.786.216,68 zł (co stanowi 37,13% wykonanych dochodów).
4. 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 niewymagalne stanowią kwotę 1.808.054,99 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2018.

IV.

Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Ze sprawozdania wynika, że w 2018 r. Gmina zrealizowała w całości wydatki planowane w rozdz. 01008 – „Melioracje wodne”, § 2830 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” w kwocie 20.000,00 zł, które stanowi dotacja dla spółek wodnych. Do dnia sporządzenia niniejszej opinii do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie wpłynęła uchwała w sprawie zasad udzielania dotacji celowej dla spółek wodnych, a poprzednio obowiązująca uchwała, tj. uchwała Nr XLII/316/2013 z dnia 30 stycznia 2013 r. utraciła moc z dniem 1 stycznia 2018 r. w związku z utratą mocy ustawy stanowiącej podstawę jej podjęcia.
2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii oraz zrealizowane dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu są następujące:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	257.206,00	261.055,86	85153	8.500,00	8.445,00
			85154	297.622,00	200.137,50
Razem:			Razem:	306.122,00	208.582,50

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, z późn. zm.) „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”.

3. Na str. 5 części opisowej sprawozdania podano, że „Skutkiem obniżenia maksymalnych stawek podatkowych jest pomniejszenie dochodów własnych Gminy o: 1.896.080,23 zł”, natomiast ze sprawozdania Rb-27s wynika, że pomniejszenie dochodów własnych z tego tytułu nastąpiło w kwocie 1.907.805,01 zł.
4. W części tabelarycznej sprawozdania w załączniku pn.: „Realizacja wydatków w 2018 roku”, w komentarzu do wydatków sklasyfikowanych w rozdz. 60014 – „Drogi publiczne powiatowe”, § 2710 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” podano, że na zadanie pn.: „Remont-droga powiatowa nr 2237P o przebiegu: droga powiatowa 2166P – Kierzkowo – Wydartowo – dr. 15” poniesiono wydatki w kwocie 15.000,00 zł zamiast 150.000,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego



Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.