

Uchwała Nr SO-0954/48/8/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miłosław za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy 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: Leszek Maciejewski,
Członkowie: Zofia Ligocka,
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, 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 sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miłosław i objaśnieniami

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 Gminy Miłosław w roku 2018 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 2 kwietnia 2019 r. przez Burmistrza Gminy).

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 tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2018 rok.

1. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym, w szczególności określonej uchwałą budżetową.
2. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. Przedstawiono stopień realizacji dochodów budżetowych z podziałem m.in. na: dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.
3. Przedstawiono m.in.:
 - wydatki majątkowe, w tym poszczególne zadania wraz z kwotami z podziałem na

- działy klasyfikacji budżetowej,
- poziom zadłużenia Gminy,
 - należności oraz wybrane aktywa finansowe na koniec roku,
 - kwoty wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego, w tym kwoty wykonane w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej,
 - zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
 - wpływy z podatków i opłat lokalnych, wskazano przyczyny odchyień w realizacji planowanych wartości oraz skutki finansowe udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień; odniesiono się także do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie kroki poczyniono w celu ich wyegzekwowania,
 - 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 wymagania 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 Miłosław za 2018 r. zamknął się deficytem w wysokości 3.171.579,45 zł, bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 47.607.526,98 zł, co stanowi 100,55% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 42.621.694,95 zł, tj. 100,62% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 4.985.832,03 zł, tj. 99,88% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 50.779.106,43 zł, co stanowi 95,02% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 39.690.850,14 zł, tj. 95,27% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 11.088.256,29 zł, tj. 94,14% planu.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu:
- z tytułu kredytów, pożyczek i sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 3.750.000,00 zł (68,18% planu) oraz
 - z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.935.747,87 zł (100,00% planu).
- Natomiast rozchody Gmina wykonała w wysokości 1.345.642,00 zł (100,00% planu) z tytułu spłat kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych.
- 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 „Kwartalne sprawozdanie 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 11.199.584,00 zł, co stanowi 23,52% 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 1.998.473,24 zł.

5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 133.179,32 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 161.558,62 zł (rozdział 75618 § 0480).

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
161 981,00	161 558,62	85153	3 600,00	1 205,07
		85154	171 159,11	131 974,25
		razem	174 759,11	133 179,32

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”.

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. W pkt III „Dochody z mienia komunalnego” ujęto dochody z tytułu zatrzymań na przystankach, wpływy z opłaty cmentarnej, wpływy z opłaty targowej, opłata eksploatacyjna, wpływy z tytułu zajęcia pasa drogowego Skład Orzekający wskazuje, że wymienione dochody nie stanowią dochodów z mienia komunalnego.

IV.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził.

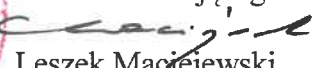
1. Na stronie 2 sprawozdania określono plan dochodów z tytułu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w kwocie 11.638.119,59 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-50 plan dochodów wykazano w kwocie 11.757.320,59 zł.
2. Na stronie 4 sprawozdania określono plan i wykonanie wydatków wg wybranych działów. Dział 926 nazwano „Kultura fizyczna i sport” oraz podano plan w kwocie

1.493.717,78 zł i wykonanie 1.466.049,12 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty 5.386.839,65 zł oraz 5.371.886,89 zł

Na pozostałe działy zaplanowano kwotę 16.484.847,85 zł, wykonanie 15.553.778,34 zł. Natomiast z wyliczeń wynikają odpowiednio kwoty 12.593.728,85 zł i 11.647.940,57 zł.

3. W informacji opisowej (str. 43) poinformowano, że w rozdz. 71035 /Cmentarze/ w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ „W związku z remontem pomieszczeń socjalnych ...w kaplicy (ubikacje oraz korytarz) zakupiono między innymi (...)” W rozdziale tym nie zaplanowano jednak wydatków w § 4270 /Zakup usług remontowych/.
4. Z załącznika „Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu gminy w 2018 r.” wynika, że udzielono dotacji z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych § 6230. Z opisu zadania wynika, że dotacja została przeznaczona na „wykonanie dokumentacji konserwatorskiej-ekspertyzy na okoliczność wystąpienia fresków, stanowiącej I etap prac konserwatorskich obejmujących malowanie wnętrza kościoła”, a zatem na wydatki bieżące. Wydatki te winny zostać sklasyfikowane w § 2720 /Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych/.
5. Na stronie 80 sprawozdania w rozdz. 90013 § 421 podano iż występują zobowiązania na kwotę 400,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że zobowiązania na kwotę 400,00 zł występują w § 430.
6. Na stronie 138 sprawozdania przedstawiono dochody związane z gromadzeniem środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska na kwotę 43.990,42 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że dochody za korzystanie ze środowiska wynoszą 43.996,78 zł
7. Na stronie 182 sprawozdania w dz. 855 rozdz. 85504 wykazano plan i wykonanie § 2030 dotacja celową na realizację zadań własnych w kwocie 14.776,00.
W sprawozdaniu Rb-27S wykazano kwotę 20.587,00. W uwagach wyjaśniono:
„Wyjaśnienie do pozycji dział 855 rozdział 85504 par.2030.
Uchwałą nr III/25/18 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 27 grudnia 2018r. została wprowadzona kwota 5.811,00zł jako zwiększenie planu w pozycji jak wyżej do kwoty 20.587,00zł, dlatego tak wykazujemy w sprawozdaniu.
Zwiększenie planu nastąpiło na podstawie umowy nr PS-XI.946.278.131.2018.5 z Wojewodą Wielkopolskim na dofinansowanie zadania własnego Gminy określonego w programie "Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018". Powyższa kwota winna być w paragrafie 2700, jednak została błędnie przypisana w paragrafie 2030.”

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski



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.