

Uchwała Nr SO-0954/35/16/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Międzychód za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki 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: Karol Chyra,
Członkowie: Aniela Michalec,
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 Międzychodu sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Międzychód w roku 2018, oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Międzychód).

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

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok.
1. W objaśnieniach Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach do działów i rozdziałów.

Przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji w części „wykonanie dochodów - wyjaśnienia” i „wykonanie wydatków – wyjaśnienia” zamieszczono opisy dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Burmistrz omówił realizację dochodów budżetowych w szczególowości paragrafów klasyfikacji budżetowej, przedstawił skutki dla budżetu udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i

zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatkowych oraz stanu zaległości ze wskazaniem działań jakie zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. Przedstawił także informację o realizacji wydatków nie wygasających z upływem roku budżetowego 2017.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w szczególowości zgodnej z uchwałą budżetową,
- realizację dochodów bieżących,
- realizację dochodów majątkowych,
- realizację wydatków bieżących,
- realizację wydatków majątkowych.
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 r.,
- wykonanie dochodów i wydatków z kar i opłat za korzystanie ze środowiska w 2018 r.,
- wykonanie dotacji z budżetu Gminy Międzychód w 2018 roku,
- wykonanie planów jednostek pomocniczych (sołectw) w 2018 roku,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
- zmiany w planie dochodów i wydatków na realizację programów z udziałem, środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp w 2018 roku.

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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 Międzychód za 2018 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 3.188.878,08 zł, bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 93.676.290,24 zł, co stanowi 100,26 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 92.469.931,09 zł,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.206.359,15 zł;

b) wydatki zrealizowano w kwocie 90.487.412,16 zł, co stanowi 94,03 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 74.199.298,61 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 16.288.113,55 zł.

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 w kwocie 5.814.345,21 zł z tego z tyt. kredytów i pożyczek w kwocie 736.770,00 zł. Jednostka dysponowała także wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Rozchody zrealizowano w 100% tj. w wysokości 3.000.000,00 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

3. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania RB-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 9.876.770,00 zł, co stanowi 10,54 % wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynoszą 2.160.767,92 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 408.792,58 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 433.132,50 zł (rozdział 75618 § 0480).

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości 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”.

6. Skład Orzekający wskazuje:

z przedłożonej części tabelarycznej sprawozdania pn „Plan i wykonanie wydatków majątkowych na dzień 31 grudnia 2018 roku” wynika, że:

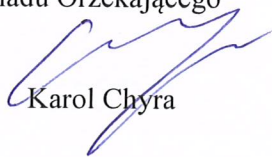
- a) w dz. 600, rozdz. 60016 w § 6050 planowane wydatki zrealizowano w wysokości 4.497.065,15 zł, podczas gdy, z części opisowej sprawozdania (str. 13) wynika, że wydatki majątkowe w dz. 600, rozdz. 60016 w § 6050 z podsumowania realizacji wykazanych imiennie zadań wykonano w kwocie 4.999.613,44 zł. (Różnica 2.548,29 zł),
- b) w dz. 900, rozdz. 90015 w § 6050 wydatki zrealizowano w wysokości 903.511,33 zł, podczas gdy z części opisowej (str. 41) wynika kwota 892.511,33 zł. (Różnica 11.000,00 zł),
- c) w części opisowej sprawozdania (str. 33) zapisano, że w dz. 853, rozdz. 85395 „na realizację zadań wynikających z projektu wydatkowano kwotę 894.854,20 zł”. Z wyliczenia rachunkowego wynika kwota 995.725,20 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 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 2018.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Karol Chyra

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.