

Uchwała Nr SO-0954/8//8/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 5 marca 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Strzałkowo
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2018 rok
wraz z informacją o stanie mienia 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 Strzałkowo

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2018 rok wyrażone zarządzeniem Nr 9/2019 Wójta Gminy Strzałkowo z dnia 11 marca 2019 r. (przedłożone tutejszej Izbie 14 marca 2019 r. przez Wójta Gminy) oraz zarządzeniem Nr 10/2019 Wójta Gminy Strzałkowo z dnia 18 marca 2019 r. (przedłożone tutejszej Izbie 21 marca 2019 r. przez Wójta Gminy) zgodnie z którym postanowiono o utracie mocy zarządzenia Nr 9/2019 Wójta Gminy Strzałkowo z dnia 11 marca 2019 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2018 rok. Wraz z ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2018 rok przedłożono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Strzałkowie za 2018 r., sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Strzałkowo za 2018 r. oraz informację o stanie mienia Gminy Strzałkowo.

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 i tabelaryczną.

1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach

oraz wydatkach budżetu. Przedstawiono stopień realizacji dochodów budżetowych z podziałem m.in. na: podstawowe dochody podatkowe, dotacje, subwencje, dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano stan należności i zobowiązań oraz zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych. Szczegółowo przedstawiono wykonanie zadań inwestycyjnych oraz wyjaśniono poziom wykonania wydatków majątkowych.

2. Zaprezentowano 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.
3. Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.
4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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 wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III.

1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2018:
 - a) dochody wykonano w wysokości 42.831.998,13 zł, co stanowi 99,20% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 42.393.143,82 zł, tj. 99,18% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 438.854,31 zł, tj. 100,86% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 43.695.771,82 zł, co stanowi 95,09% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 38.765.519,08 zł, tj. 95,74% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.930.252,74 zł, tj. 90,27% planu,
 - c) przychody ogółem w wysokości 3.247.000,08 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.001.401,00 zł co stanowi 80,38% planu oraz z tytułu wolnych środków wynoszą 1.245.599,08 zł co stanowi 100,00% planu,
 - d) rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 964.440,00 zł co stanowi 100,00% planu.
2. Budżet 2018 roku zamknął się deficytem w wysokości 863.773,69 zł sfinansowany w całości z wolnych środków.
3. Ze sprawozdania 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. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

4. 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 6.478.272,16 zł, co stanowi 15,12% wykonanych dochodów.
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 niewymagalne stanowią kwotę 1.118.126,96 zł.
6. wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 133.015,56 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 131.964,20 zł (rozdział 75618 § 0480).

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
120 000,00	131 964,20	85153	8 000,00	5 000,00
		85154	181 774,00	128 015,56
		razem	189 774,00	133 015,56

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 poz. 487, 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”.

7. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.281.614,72,92 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych (sklasyfikowane w rozdz. 90002) łącznie wyniosły 1.324.309,46 zł (różnica 42.694,98 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości

wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ , o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 250).

IV.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. Przedłożona informacja o stanie mienia zawiera przedstawienie zmian w stanie mienia Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
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.