

Uchwała Nr SO – 0954/14/3/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Mikstat 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 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Freitag
Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów 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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dz. u. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Mikstat za 2018 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2032 i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia) i część tabelaryczną.

1. W objaśnieniach wymieniony został wykaz uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza zmieniających budżet w ciągu roku, przedstawiono plan po zmianach podstawowych wielkości budżetu: dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu.

Objaśnienia zawierają ogólną charakterystykę wykonanych dochodów i wydatków, w tym przedstawiają wykonanie wydatków inwestycyjnych. Wskazują w większości przypadków na przyczyny odchyleń w realizacji dochodów i nie wykonania w zakładanej wysokości wydatków budżetowych. W objaśnieniach poinformowano o stanie zaległości podatkowych i innych dochodów, przedstawiono skutki dla budżetu w wyniku obniżenia maksymalnych stawek podatkowych oraz umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności. Sprawozdanie w tej części zawiera informacje o przychodach i rozchodach budżetu gminy, o stanie zobowiązań Gminy z tytułu kredytów i pożyczek. W części opisowej zamieszczono realizację przekazanych z budżetu dotacji, realizację dochodów z tytułu opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych, informacje o wysokości zobowiązań niewymagalnych powstałych w jednostkach budżetowych. W sprawozdaniu, Burmistrz poinformował, że jednostki budżetowe nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz, że Miasto i Gmina nie udzielała innym podmiotom poręczeń i gwarancji.

2. Realizację zaawansowania programów wieloletnich oraz zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust1 pkt 2 i 3 ufp przedstawiono w części opisowej przy okazji opisu wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Powyższe spełnia wymogi określone w art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w układzie działów oraz w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym wyodrębniono dochody i wydatki na realizację

zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W części tabelarycznej zamieszczono wykonanie zadań majątkowych, zestawienie planu i wykonania Funduszu Sołeckiego. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za 2018 rok przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu, czym wypełnione dyspozycje wynikające z art. 267 ust1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. 1. 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 za wyjątkiem omyłki zamieszczonej w pkt III. 1.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Na podstawie przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań Rb-50 z realizacji dotacji i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej ustalono, że wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2018 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 1.965.013,73 zł (na planowany deficyt w kwocie 1.177.687,00 zł) bowiem:

- Dochody wykonano w wysokości 29.419.708,14 zł tj. 99,82 % planu, z tego dochody bieżące w wysokości 28.921.267,68 zł, dochody majątkowe w wysokości 498.440,46 zł (40,01% planu);
- Wydatki w kwocie 27.454.694,41 zł tj. 89,57 % planu (w tym wydatki niewygasające w kwocie 228.945 zł) , z tego wydatki bieżące w wysokości 24.442.049,93 zł, wydatki majątkowe w wysokości 3.012.644,48 zł (w tym wydatki niewygasające w kwocie 228.945 zł) tj. 80,19% planu;

Za 2018 r. wykonane dochody bieżące budżetu są wyższe aniżeli zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.479.217,75 zł. Tym samym zachowane zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych;

- Przychody budżetu wykonano w kwocie ogółem 3.053.967,46 zł tj. 157,77% zakładanego planu, i są to przychody z tytułu wolnych środków.
- Rozchody budżetu wykonano w kwocie ogółem 758.060 zł tj. 100,00 % planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb -NDS o nadwyżce i deficycie.

5. W sprawozdaniu poinformowano o stanie zadłużenia Miasta i Gminy, które na koniec 2018 roku wyniosło 4.645.430,00 zł, co stanowi 15,79% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzone wg stanu na koniec 2018 roku.

6. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 r. wynika, iż kwota zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 765.509,07 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Jak ustalono na podstawie sprawozdania Rb-28 s zobowiązania niewymagalne dotyczyły w szczególności wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. W dwóch przypadkach za wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, wykonanie wydatków łącznie z zobowiązaniami przekroczył plan wydatków budżetu i dotyczył następujących podziałek klasyfikacji budżetowej :

- 750/75075/ 4300 o kwotę 1.224,06 zł,
- 801/80101/4240 o kwotę 61,69 zł.

W uchwale budżetowej na 2018 rok, Rada Miejska określiła sumę 2.000.000 zł do wysokości której Burmistrz mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Rada Miejska udzieliła także upoważnienia Burmistrzowi do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. W Wieloletniej Prognozie Finansowej, Rada udzieliła Burmistrzowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu realizowanych przedsięwzięć.

7. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków.

8. Na podstawie przedłożonego sprawozdania ustalono, że w 2018 roku z budżetu gminy poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat w dziale 600, rozdz. 60016, paragraf 4590 w kwocie 5.065,00 zł. Burmistrz wyjaśnił, że poniesione kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych w kwocie 5.065,00 zł dotyczyły wpłaconego odszkodowania osobie fizycznej za przejęcie działek na utworzenia nowej drogi.

III. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

1. W części tabelarycznej sprawozdania dot. realizacji wydatków ze środków funduszu sołectkiego (str. 44) w Sołectwie Kotłów w dziale 700, rozdz. 70005, § 4210- zakup materiałów i wyposażenia przy przedsięwzięciu Pn. „Utrzymanie Wiejskiego Domu Kultury” podany został plan i wykonanie odpowiednio w kwocie : plan 1.046,00 zł, wykonanie 1.040zł. Z uchwały budżetowej na rok 2018 po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynika, że powyższe wydatki zaplanowano w § 4300.- zakup usług pozostałych.

2. W następujących podziałkach budżetowych w dz. 801- Oświata i wychowanie wydatki zrealizowane zostały znacznie poniżej planu :

- w rozdz. 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego na plan w kwocie 33.752 zł wykonanie zostało zrealizowane w kwocie 28.327,87 zł, co stanowi 83,93% % planu;

- w rozdz. 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych na plan w kwocie 366.409 zł wykonanie zostało zrealizowane w kwocie 307.088,36 zł co stanowi 83,81 % planu; 89,97%,

- dz. 801, rozdz. 80152 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych – wykonanie na poziomie 92,19%.

W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśnił powodów niższego wykonania wydatków w ww. rozdziałach.

3. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 105.077,47 zł na kwotę planowaną 117.030,00 zł, co stanowi 89,79% planowanych wydatków i 108,70% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (96.665,42 zł). Podkreślić jednakże należy, iż plan wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi zwiększony został w roku 2018 o niewykorzystane środki z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z lat ubiegłych w kwocie 13.030 zł. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że „celem spełnienia wymogów określonych przepisami o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w 2019 roku zostaną dokonane stosowne zmiany w planie wydatków w tym dziale”.

4. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosło 792.803,94 zł, natomiast wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w kwocie 769.370,87 zł. Różnica między dochodami a wydatkami stanowi 23.433,07 zł. Zgodnie z art. 6r ust 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454), środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

III. 1. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obejmuje dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.