

Uchwała Nr SO – 0954 /4 / 5 / Ko / 2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Września za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Września sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami

o p i n i ę p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Września za rok 2018 przedłożone tutaj Izbie w dniu 27 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w niepełnej szczegółowości i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił realizację: dochodów i wydatków, dotacji, przychodów i rozchodów budżetu, gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, wydzielonych rachunków dochodów jednostek oświatowych i wydatków sfinansowanych z tych środków, realizacji wydatków finansowanych z dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska, zobowiązania i należności budżetu. Szczegółowość sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu. Burmistrz w części opisowej sprawozdania zamieścił również informacje o zakresie rzeczowym realizowanych

zadań inwestycyjnych sfinansowanych z budżetu 2018 roku oraz na str. 22 wskazał na przyczyny realizacji wydatków majątkowych na poziomie 86%.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
- dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, a także dochody pobrane w związku z realizacją tych zadań,
- zestawienia dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
- zestawienie dochodów jednostek oświatowych gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych i wydatków nimi finansowanych.

W sprawozdaniu zamieszczone zostało wyjaśnienie na okoliczność poniesienia z budżetu gminy wydatków na odpłacenie odsetek i wypłatę odszkodowań (str. 21).

Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o zmianach 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego z wyspecyfikowaniem numeru i dat podjętych uchwał (str. 84 - 86) czym spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W części opisowej sprawozdania zamieszczono również dane o realizacji przedsięwzięć wieloletnich (str. 77-83), a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że w 2018 r. zrealizowano wydatki, ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasły z upływem 2017 roku, a niewykorzystane środki zwrócono na dochody budżetu w §§ 2990 i 6680.

W części opisowej sprawozdania podano informację, że dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska w całości przeznaczono na utrzymanie zieleni w mieście i gminie (str. 70).

Odnosząc się do dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi Burmistrz poinformował, że w 2018 roku wykorzystano znaczną część nadwyżki dochodów z opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi nad wydatkami na finansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi uzyskanej w latach ubiegłych. Do wykorzystania w 2019 r. pozostała tylko kwota 7.941,23 zł i dlatego w 2019 roku należy rozważyć podwyższenie poziomu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, aby zapewnić samofinansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Września za 2018 rok został wykonany deficytem w wysokości 13.070.337,18 zł (przy planowanym

deficycie w kwocie 34.371.500,17 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 210.104.831,19 zł, co stanowi 99,87 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 193.824.430,85 zł, co stanowi 101,79% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 16.280.400,34 zł, co stanowi 81,59% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 223.175.168,37 zł, co stanowi 91,19% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 172.279.756,56 zł, co stanowi 92,82% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 56.495.819,90 zł, co stanowi 86,04% planu.

Z powyższych danych wynika, że wystąpiła „nadwyżka operacyjna”, bowiem zrealizowane dochody bieżące były wyższe niż wykonane wydatki bieżące o 21.544.674,29 zł co oznacza, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Rozchody budżetu na wykup obligacji oraz spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wykonano w wysokości 2.303.404,88 zł co stanowi 100 % kwoty zaplanowanej w budżecie. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 26.165.908,68 zł, w tym: z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji w kwocie 3.403.121,63 zł. Gmina dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.153.306,24 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 15.609.480,81 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

3. 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 tut. Izbie.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 1.689,83 zł, a zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 4.449.163,82 zł. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował o powstaniu zobowiązań wymagalnych (str. 22), lecz nie wskazał z jakiego tytułu powstały te zobowiązania i z jakich przyczyn.

Zadłużenie na koniec roku wyniosło 8.144.712,82 zł, co stanowi 3,88% zrealizowanych dochodów budżetu, w tym zadłużenie z tytułu długoterminowych kredytów, pożyczek i emisji obligacji wynosi 8.143.022,99 zł. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że nie wyemitowano planowanych obligacji z uwagi na brak potrzeb finansowych (pożyczkowych), co potwierdzają dane wynikające ze sprawozdania.

Ze sprawozdania wynika, że w 2018 roku udzielono poręczenia w wysokości 1.400.000 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

5. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:
- w części opisowej sprawozdania (str. 47) wymieniono podmioty, którym w roku budżetowym udzielono dotacji na wykonanie prac przy obiektach zabytkowych wraz z określeniem kwot dotacji i zakresu prac objętych dofinansowaniem, a do tut. Izby nie wpłynęła uchwała organu stanowiącego w sprawie udzielenia dotacji podjęta na podstawie projektu, o którym mowa w § 5 ust. 3 uchwały Rady Miejskiej we Wrześni Nr XXII/293/2017 w sprawie zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków na terenie gminy Września (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2017 r. poz. 1630).
 - w załączniku Nr 2b do sprawozdania wykazano wydatki na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które w rozdz. 80104 /Przedszkola/ § 2540 /Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty/ wyniosły 370.000 zł (na dzieci z terenu innych gmin), podczas gdy dotację od innych jednostek samorządu terytorialnego w rozdz. 80104 § 2310 uzyskano w wysokości 305.061,66 zł i wykazano należności niewymagalne w wysokości 7.294,02 zł. Z powyższego wynika, że pozostała kwota wykonanych wydatków wykazana w załączniku Nr 2b dotyczy dotacji podmiotowej przekazanej dla przedszkoli niepublicznych na dzieci będące mieszkańcami Miasta i Gminy Września.
- II. Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisem art.267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia zawiera dane o stanie majątku jaki posiada gmina w poszczególnych grupach rodzajowych, jego wartość i zmiany w stanie mienia jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym w ujęciu wartościowym, w tym z zakończonych inwestycji oraz dochody z mienia uzyskane w 2018 roku, a także wartość majątku w środkach trwałych w budowie.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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.