

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 602 757 79 20, fax 602 757 47 75

WA. 0954 – 5/217/Ka/2019



*p. przewodniczący
Rady Miasta i Gminy*

Kalisz, dnia 11 kwietnia 2019 r.

Pan
Artur Kłysz
Burmistrz Miasta i Gminy
Wysoka

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/24/3/Ka/2019 z dnia 11 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Z up. Prezesa Izby

Zbigniew Czobnik
Członek Kolegium

Do wiadomości:

Pan

Henryk Stańczyk

Przewodniczący Rady Miasta i Gminy

Wysoka

Uchwała Nr SO - 0954/24/3/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka 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.:

Przewodnicząca Teresa Marczak,
Członkowie: Zbigniew Czołnik
 Jolanta Nowak,

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 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 sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka 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 Wysoka w roku 2018 oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Wysoka (przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2019 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy).

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 na lata 2018-2030 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2018 rok o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.

1. W części opisowej przedstawiono wykaz uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza, którymi dokonano zmian budżetu, realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach dochodów od osób fizycznych i prawnych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, w tym dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano na stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowanych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2018 r. W sprawozdaniu poinformowano, że Rada nie podjęła uchwały w sprawie wydzielenia rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych. Stopień zaawansowania programów wieloletnich przedstawiony został w „Informacji o przebiegu przedsięwzięć”. W części opisowej przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację

programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. W sprawozdaniu, Burmistrz poinformował o realizacji uprawnień wynikających z udzielonych przez Radę w uchwale budżetowej upoważnień.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
- 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
- 3) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
- 4) przychody i rozchody budżetu;
- 5) dochody i wydatki w zakresie zadań realizowanych na podstawie umów (porozumień) między jst;
- 6) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
- 7) plan oraz wykonanie przychodów i kosztów Zakładu Gospodarki Komunalnej;
- 8) realizację dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wydatków Miejsko-Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii;
- 9) plan oraz wykonanie dochodów i wydatków związanych z zadaniami z zakresu ochrony środowiska;
- 10) zestawienie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego.

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 Wysoka za rok 2018 rok na planowany deficyt w kwocie 3.415.896,51 zł wykonany został z deficytem w wysokości 2.429.250,51 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 31.655.225,25 zł, co stanowi 97,69 % wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 27.834.444,92 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.820.780,33 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 34.084.475,76 zł, co stanowi 95,16 % wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 26.491.319,96 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 7.593.155,80 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 4.726.896,51 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.400.000 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.311.000 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek. 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 9.518.000 zł, co stanowi 30,07 % wykonanych dochodów.

3. W sprawozdaniu poinformowano, że zobowiązania niewymagalne wynosiły 6.372.367,35 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. W kilku przypadkach za wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych wykonane wydatki wraz ze zobowiązaniami przekroczyły ustalony plan budżetu. Przekroczenia planu wydatków wraz ze zobowiązaniami wystąpiły w następujących podziałkach budżetowych:

- 750/75023/4300 o kwotę	4.404,77 zł,
- 754/75421/4360 o kwotę	183,05 zł,
- 852/85215/3110 o kwotę	8.159,00 zł,
- 852/85216/3110 o kwotę	86.328,16 zł,
- 855/85501/3110 o kwotę	3.270.586,67 zł,
- 855/85502/3110 o kwotę	1.833.503,46 zł,
- 900/90003/4300 o kwotę	2.201,17 zł,
- 900/90015/4260 o kwotę	7.310,60 zł,
- 900/90015/4270 o kwotę	9.226,31 zł,
- 900/90095/4260 o kwotę	3.864,03 zł,
- 921/92109/4260 o kwotę	2.081,87 zł,
- 926/92601/4260 o kwotę	2.524,18 zł,
- 926/92601/4300 o kwotę	278,81 zł.

W uchwale budżetowej na 2018 rok Rada Miasta i Gminy ustaliła kwotę 10.000.000 zł, do wysokości, której Burmistrz mógł zaciągać zobowiązania. Rada Miasta i Gminy upoważniła także Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Nadto w Wieloletniej Prognozie Finansowej Rada Miasta i Gminy zawarła upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, a także do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Odnośnie zobowiązań wykazanych w dz. 852 i 855 , paragraf 3110- świadczenia społeczne w sprawozdaniu poinformowano, że zobowiązania dotyczą wydanych decyzji na wypłatę świadczeń wychowawczych, rodzinnych, alimentacyjnych , pielęgnacyjnych , zasiłków dla opiekunów , zasiłków stałych , dodatków mieszkaniowych.

4. 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.

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

5. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.
6. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.

III. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia :

1. W sprawozdaniu przedstawiono kształtowanie się wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z art. 269 pkt 3 , sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu i powinno uwzględniać w szczególności: (...) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Natomiast informacje o kształtowaniu się WPF , zgodnie z art. 266 ust1 pkt 2 ufp organ wykonawczy sporządza za okres I półrocza w informacji z wykonania budżetu;
2. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 130.438,54 zł na planowane w kwocie 110.000 zł. Natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w kwocie 124.924,56 zł na planowane w kwocie 157.698,68 zł (w limicie planu wydatków na ww. cel uwzględnione zostały także wydatki finansowane środkami niewykorzystanymi z roku 2017 w kwocie 47.698,68 zł). Wynika z tego, że wykonane wydatki w 2018 r. na cele, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018r., poz. 2137 ze zm.) były nie tylko niższe od dochodów z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 5.513,98 zł, ale także o niewykorzystane środki z roku 2017. W sprawozdaniu, Burmistrz poinformował, iż *„zaplanowane środki w ramach realizacji zadań Miejsko- Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2018 nie zostały wykorzystane z uwagi na to, iż świetlica socjoterapeutyczna przez część roku nie funkcjonowała „*

Skład Orzekający wskazuje na przepisy art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którymi 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.

3. Analiza sprawozdania wykazała następujące omyłki :

- na str. 31 Burmistrz poinformował, iż w minionym roku Gmina nie posiadała wolnych środków, podczas gdy wolne środki za 2017 r. wyniosły 326.896,51 zł, które zostały zaangażowane na zrównoważenie budżetu w 2018 roku.
- na str. 64 podano uchwałę w sprawie WPF Miasta i Gminy Wysoka na lata 2018 - 2030 o nr XLII/248/2017 , zamiast o Nr XLVII/248/2017;

IV. 1. 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.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Marczak

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.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia 11.04.2019.

Z up. Prezesa Izby

Zygmunt Czotnik
Członek Kolegium

