

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2019 r.

Wojciech Wędek
30.06.2019 r.
WMT

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czerwonak
za rok 2018 wraz ze informacją o stanie mienia.

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 Wójta Gminy Czerwonak sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Czerwonak za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

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

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 Jednostki za 2018 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania
o przebiegu wykonania budżetu za 2018 rok.

1. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach
i wydatkach. Objaśnienia zawierają m.in.:

- informację o zaległościach podatkowych wg stanu na dzień 31.12.2018 r.
- informacja w sprawie ulg podatkowych a jakich skorzystali podatnicy oraz
o udzielonych zwolnieniach wg stanu na dzień 31.12.2018 r,

- skutki obniżenia stawek podatkowych w podatku od nieruchomości rolnym, leśnym, od środków transportowych wg stanu na dzień 31.12.2018 r,
- informacja o projektach w roku 2018 - realizowane i wnioski złożone,
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej biblioteki publicznej za 2018 rok,
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego gminnego ośrodka kultury „Sokół” za 2018 rok.

2. W części tabelarycznej Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej tj. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej w układzie plan, wykonanie, % wykonania.

Ponadto sprawozdanie zawiera zestawienie tabelaryczne dotyczące:

- odchylenia w realizacji dochodów w roku 2018,
- odchylenia w realizacji wydatków w roku 2018,
- opis realizacji wydatków majątkowych w roku 2018,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonane w trakcie roku,
- informacja o stopniu realizacji programów wieloletnich,
- informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2018 r. sporządzona w tys. złotych za okres od 01.02.2018 do 31.12.2018,
- informacja dotycząca stanu mienia komunalnego na dzień 31.12.2018 r. w zakresie gruntów i sposobu zagospodarowania gruntów komunalnych,
- informacja o realizacji planu finansowego gminnej biblioteki publicznej w Czerwonaku za 2018.

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 Gminy Czerwonak za 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 7.515.017,13 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 130.960.446,63 zł, co stanowi 101,34% wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 121.766.563,60 zł, co stanowi 102,73% planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 9.193.883,03 zł, co stanowi 85,94 % planu

b) wydatki zrealizowano w kwocie 138.475.463,76 zł, co stanowi 96,21% wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 102.541.351,87 zł, co stanowi 95,46 % planu
- wydatki majątkowe w wysokości 35.934.111,89 zł, co stanowi 98,42 % planu

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 26.128.526,45 zł, w tym: z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji w kwocie 18.000.000,00 zł. Gmina dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.128.526,45 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 6.846.236,40 zł, które dotyczyły spłaty kredytów, pożyczek i obligacji. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.
3. Z przedłożonego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zobowiązania Gminy Czerwonak wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 42.295.995,03 zł, co stanowi 32,30 % wykonanych dochodów, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 42.295.995,03 zł.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2018 r. wynoszą 4.431.141,45 zł. Zobowiązania wymagalne wynoszą 0,83 zł.
5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 425.192,43 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 453.136,84 zł (rozdział 75618 § 0480).

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
440 000,00	453 136,84	85153	40 000,00	36 587,58
		85154	487 734,54	388 604,85
		razem	527 734,54	425 192,43

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu 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. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty zaplanowanej w budżecie o kwotę 3.919.113,78 zł
- Rada w § 10 uchwały Nr 397/XLVI/2017 Rady Gminy Czerwonak z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018 ustaliła kwotę 3.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania oraz na mocy § 5 uchwały Nr 396/XLVI/2017 Rady Gminy Czerwonak z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czerwonak Rada upoważniła Wójta 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.
- Na stronie 74 sprawozdania Wójt wyjaśnił, że zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie 2018 roku mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.
7. Skład Orzekający stwierdził, że w części tabelarycznej sprawozdania wykazano dane niezgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S:
- pn: „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czerwonak za 2018 rok” (str. 2) wykazano stan na koniec 4 kw. 2018 roku pkt 1a „wydatki jednostek budżetowych” w wysokości 62.627.976,22 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 64.438.586,63 zł.
 - pn: „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czerwonak za 2018 rok” (str. 2) wykazano stan na koniec 4 kw. 2018 roku „Wydatki” w wysokości 143.931.001,25 zł, natomiast z podsumowania wynika kwota 142.120.390,84 zł.
 - pn: „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” (str. 108) wykazano w rozdziale 75085 „Wspólna obsługa jednostek samorządu

terytorialnego” § 4017 wykazano w wysokości 2.206.00 zł, natomiast z podsumowania oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 12.292,22 zł.

- pn: „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” (str. 108) wykazano w rozdziale 80104 „Przedszkola” wykazano w wysokości 16.400,00 zł, natomiast z podsumowania oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 51.402,30zł.

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.