

**Uchwała Nr SO-0954/42/11/Ln/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 17 kwietnia 2019 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dolsk za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Danuta Szczepańska

Małgorzata Okrent

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 Burmistrza Gminy Dolsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną z uwagą.**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018 - 2029 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

**I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera:**

- plan budżetu wg pierwotnej uchwały budżetowej oraz po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego,
- zestawienie planowanych i wykonanych dochodów i wydatków wg ważniejszych źródeł oraz wydatków inwestycyjnych,
- informację o przychodach i rozchodach budżetu oraz o zobowiązaniach z tytułu pożyczek oraz wyemitowanych obligacjach komunalnych,

- część przedstawiającą wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz dochodów i wydatków z dotacji z budżetu państwa na zadania własne,
- część przedstawiającą wykonanie planu dochodów i wydatków budżetu (w szczególności dział, rozdział, paragraf) wraz z omówieniem ich realizacji i informacją o wydatkach sołectw, o zaległościach podatkowych i niepodatkowych oraz o skutkach: obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień,
- informację o realizowanym programie finansowanym z udziałem środków zagranicznych, w tym o zmianach w planie wydatków na program,
- informację z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego,

*Skład Orzekający czyni uwagę, że sprawozdanie z wykonania budżetu nie zawiera informacji odnośnie stopnia zaawansowania programów wieloletnich. Z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wynika wymóg przedstawienia w sprawozdaniu informacji odnośnie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co należy rozumieć jako wymóg przedstawienia informacji zawierającej dane za okres od początku realizacji danych przedsięwzięć do końca roku sprawozdawczego. Zatem ustalenie dla poszczególnych przedsięwzięć (w ocenianym roku budżetowym) zerowego limitu wydatków (w rozpatrywanym przypadku w odniesieniu do przedsięwzięć majątkowych) nie zwalnia z obowiązku informowania o stopniu ich zaawansowania (zawartych umowach, poniesionych nakładach), w przypadku gdy realizacja zadań rozpoczęła się przed danym rokiem budżetowym. Sposób prezentowania danych w zakresie wykonania wydatków budżetu nie pozwala również na ustalenie chociażby poniesionych w roku budżetowym 2018 wydatków na realizację przedsięwzięć o charakterze bieżącym.*

Do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok dołączona została „Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za 2018 r. w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Dolsk”. Z art. 267 ust.3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z kolei w art. 269 ustawy wskazane zostały elementy konieczne dla sprawozdania z wykonania budżetu.

1.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2018 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 1.196.985,94 zł (przy planowanej nadwyżce w kwocie 372.974,38 zł), bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 24.430.318,45 zł, co stanowi 99,45 % planu,

w tym: dochody majątkowe w kwocie 303.836,99 zł (61,59 % planu)

b/ wydatki wykonano w wysokości 23.233.332,51 zł, co stanowi 96,04 % planu,

w tym: wydatki majątkowe 746.717,25 zł (85,41 % planu).

Dochody bieżące wykonano w kwocie 24.126.481,46 zł i wydatki bieżące w kwocie 22.486.615,26 zł, co

spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 527.025,62 zł z tytułu wolnych środków (100 % planu).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętej pożyczki oraz dokonano wykupu obligacji komunalnych w kwocie 900.000,- zł (100 % planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. wynika, że Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 11.001.509,37 zł (z tytułu pożyczki oraz emisji obligacji komunalnych – 10.765.860,00,- zł, z tytułu umów zaliczanych do długu – 235.649,37 zł), co stanowi 45,03 % wykonanych dochodów budżetu.

- 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 w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Występują jedynie uchybienia wskazane w dalszej części opinii.
- III. Wydatki związane z zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wykonano w kwocie 106.756,78 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 114.230,13 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618	112 000,00	114 230,13	85153	1 000,00	630,27
(§ 0480)			85154	132 000,00	106 126,51
			razem	133 000,00	106 756,78

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości 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. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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”.

IV. Zadania z zakresu gospodarowania odpadami na terenie Gminy realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów – Selekt” z siedzibą w Czempiniu.

V. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że w ramach wydatków w dz. 926, rozdz. 92695 § 4210 (str. 51) wykazano wydatki „FS Lubiatówko – 1 6891,99”. Z uchwały budżetowej ze zmianami (zał. Nr 8 po ostatniej zmianie dokonanej uchwałą Nr III/9/18 z dnia 12 grudnia 2018 r.) wynika, że w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki FS Lubiatówko w kwocie 1.700,- zł.

VI. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków
- nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	4300	177 260,00	177 180,07	6 067,36	183 247,43	5 987,43
750	75023	4700	22 200,00	22 185,79	360,00	22 545,79	345,79
750	75095	4410	1 820,00	1 729,75	157,66	1 887,41	67,41
900	90015	4270	262 380,00	249 386,33	255 318,43	504 704,76	242 324,76
Razem:			463 660,00	450 481,94	261 903,45	712 385,39	248 725,39

W uchwale Nr XXXIX/244/17 z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu miasta i gminy na 2018 rok Rada Miasta i Gminy Dolsk określiła sumę 500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, które nie stanowią przedsięwzięć w rozumieniu przepisów art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (§ 8)

W uchwale Nr XXXIX/245/17 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2018-2029 Rada upoważniła Burmistrza (§ 3) do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

VII. W sprawozdaniu (str. 53 i nast.) przedstawiono dane w zakresie planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego pn. Zakład Gospodarki Komunalnej w Dolsku. Wynika z nich, że plan przychodów Zakładu wynosi 1.715.628,- zł i kosztów 1.667.577,- zł. Dane te są zgodne ze sprawozdaniem Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres do dnia 31 grudnia roku 2018. W uchwale budżetowej na 2018 r. plan przychodów Zakładu ustalony został w kwocie 1.643.628,- zł i kosztów w kwocie 1.595.577,- zł (różnica w planie przychodów i kosztów wynosi 72.000,- zł). W sprawozdaniu (str. 53) zawarta została informacja, że ze względu na wykonanie wyższych od planowanych przychodów i kosztów Zarządzeniem Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dolsku

*nr 12/2018 z dnia 30.11.2018 r. zwiększono plan przychodów i kosztów: dział 900, rozdz. 90001 o kwotę 12.000 zł, dział 900 rozdział 90017 o kwotę 60.000 zł.*

VIII. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień 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

Beata Rodewald-Łaszkowska

**Pouczenie:** Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.