

UCHWAŁA NR CXLVIII.268.2019

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Golczewa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Dawid Czesyk – Przewodniczący
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

Pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Burmistrza Golczewa sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia z uwagami dotyczącymi zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach statystycznych

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Burmistrza Golczewa w dniu 29 marca br.

Skład Orzekający, dokonując oceny sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu, z reguły zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Skład Orzekający zwraca uwagę, że niektóre dane wykazane w załącznikach do sprawozdania wykazano w sposób niezgodny z danymi wynikającymi ze sprawozdań Gminy Golczewo. W załączniku nr 4 sprawozdania w kolumnie 8 – wydatki wykonane na dzień 31.12.2018 r., w dz. 750 wykazano kwotę 45 134,10 zł, zamiast 44 501,47 zł. Podobnie, w kolumnie 11 – wynagrodzenia i składki od nich naliczane - wykazano kwotę 36 879,28 zł, zamiast 36 246,55 zł. W załączni-

ku nr 9 sprawozdania w pozycji 1, w kolumnie 6 – plan dotacji na dzień 31.12.2018 r. - wykazano kwotę 413 000,00zł, zamiast 400 000,00 zł, a 2 kolumnie 7 – wykonanie dotacji na dzień 31.12.2018 r. kwotę 412 871,03 zł, zamiast 399 871,03 zł. W związku ze zmianą powyższych pozycji zmianie ulegną również kwoty ogólne przedmiotowego załącznika. Ponadto w załącznikach dotacyjnych nie uwzględniono dotacji udzielonej w ramach działu 921, rozdz. 92109 § 66220, którą wykonano w 100 % w kwocie 13 000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje również, iż w załączniku nr 15 sprawozdania w dziale 921 rozdz. 92109, w kolumnie 5 – plan wg uchwały budżetowej wykazano - kwotę 0,00 zł, zamiast 287 000,00 zł. Powyższa zmiana wpłynie również na sumę ogólną w ww. kolumnie sprawozdania. Wykazane w sprawozdaniu dane spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Skład Orzekający zwraca, również uwagę na niewykorzystane dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu i nieprzeznaczenia ich w pełnej wysokości na zadania związane z profilaktyką alkoholową i przeciwdziałaniem alkoholizmowi, na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.). Biorąc pod uwagę niewykorzystaną w roku 2018 nadwyżkę dochodów z ww. tytułu w wysokości 2 874,58 zł, pozostaje ona do wykorzystania w 2019 r., zgodnie z postanowieniami art. 18² cyt. powyżej ustawy.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok oraz sprawozdań statystycznych, o których mowa wyżej wynika, iż:

1. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 26 096 603,40 zł, co stanowi 101,28% planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 25 022 817,47 zł (101,57% planu),
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 1 073 785,93 zł (94,92% planu).
2. Wydatki ogółem zrealizowano w wysokości 27 682 302,84 zł, co stanowi 97,79% planu z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 24 066 872,56 zł (98,35% planu),
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3 615 430,28 zł (94,20% planu).
3. Rok budżetowy został zakończony deficytem w wysokości 1 585 699,44 zł.
4. Przychody zrealizowano w wysokości niższej od planowanej o 36,72 %, a w roku budżetowym zaciągnięto zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji w wysokości 1 000 000,00 zł oraz z wolnych środków pieniężnych, które na dzień 31 grudnia roku poprzedniego wykonano w wysokości 3 070 111,92 zł.
6. Planowane rozchody z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wykonano w łącznej wysokości 1 529 800,00 zł.
7. Stan należności wymagalnych wyniósł na koniec 2018 r. 4 352 492,64 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 2,14%.
8. Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2018 r. 9 769 376,05 zł, które stanowią zaciągnięte kredyty i pożyczki.

W toku wykonania budżetu zachowano ograniczenia ustalone w ramach art. 242 ust. 2 oraz 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W wyniku przeprowadzonej analizy Skład Orzekający stwierdził, iż reguła bilansowania budżetu została wykonana albowiem wykonane dochody bieżące, powiększone o wolne środki przekroczyły wykonane wydatki bieżące

o 4 026 056,83 zł. Relacja z art. 243 ust. 1 o finansach publicznych, wskazuje że wskaźnik zaciągania zobowiązań gminy na koniec 2018 r. był niższy od wskaźnika dopuszczalnego o 4,24 %.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeganie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Burmistrza Gólczewa sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok z uwagami zawartymi w treści niniejszej opinii. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach planu finansowego, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dawid Czesyk