

UCHWAŁA CLV.285.2019

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 26 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Polic sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Police za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. 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. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk - Członek
3. Dawid Czesyk - Członek

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Police za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Police¹ za 2018 r., przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 28 marca br. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z uwzględnieniem ich istotności dla gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz analizy uchwały budżetowej i jej zmian w trakcie roku, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2018 r.

- I. 1. W 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 99,37% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wykonano odpowiednio w 101,89% i 70,78% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 91,45% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 96,76%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 68,26% planu.
2. Budżet 2018 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 339 079,71 zł, tj. wydatkami niższymi od zrealizowanych dochodów.
3. Realizacja wydatków bieżących za 2018 r. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co dało podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego.
4. Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków², jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płat-

¹ dalej: Gmina

² art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

ności³. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym w 2019 r. stanowiły 3,05% wykonanych wydatków.

5. Należności wymagalne w analizowanym okresie w stosunku do poprzedniego roku budżetowego zmniejszyły się o 2,04% i stanowiły 11,31% wykonanych w roku 2018 dochodów ogółem.
6. Przychody budżetu zrealizowano z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 i pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
7. W 2018 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 100% planowanych z tych tytułów rozchodów⁴.
8. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, których potencjalna spłata zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obciążałaby planowane w 2019 r. wydatki budżetowe.
9. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym zmniejszyło się do kwoty 14 450 000,00 zł, tj. 6,93% wykonanych dochodów.
10. Wartości wykonania budżetu na koniec 2018 r. wskazują na zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawione wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków. Powyższe powinno być przesłanką bieżącego monitorowania w bieżącym budżecie Gminy wielkości wykonanych.

11. W części tabelarycznej sprawozdania dochody przedstawiono w szczególności klasyfikacji budżetowej określonej jak w uchwale budżetowej.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie z podziałem na bieżące i majątkowe. W prezentacji dochodów zaprezentowano wykonanie dochodów podatkowych, subwencji oraz dotacji. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Gminy.

12. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że w roku budżetowym realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki⁵, które dotyczyły m.in.:
 - wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania tymi odpadami – uzyskane w roku budżetowym

³ art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁴ art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁵ zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

dochody ze wskazanych opłat były o 247 665,38 zł niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;

- wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które w całości przeznaczono na wydatki związane z realizacją gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii; wynik wpływów ze wskazanych opłat i wydatków poniesionych na realizację zadań w podanym zakresie jest dodatni (5 798,69 zł), co oznacza, że ww. środki niewykorzystane w roku 2018 należy przenieść na realizację ww. wydatków w roku 2019;
- dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska⁶ (dział 900, rodz. 90019, § 0690), które jedynie w części zostały wykorzystane na wydatki jednostki, zgodnie z art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 ww. ustawy. Wypracowaną nadwyżkę (8 459 216,29 zł) należy przenieść do realizacji na ww. wydatki w roku 2019.

13. Opiniowane sprawozdanie uwzględnia zmiany 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 publicznych⁷, tym samym spełniono obowiązek określony art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożone sprawozdanie uwzględnia także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym spełniono wymóg z art. 269 pkt 3 przywołanej ustawy.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane dotyczące praw własności oraz dane o dochodach z majątku jednostki uzyskanych w okresie sprawozdawczym. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

 Hanna Barańska

⁶ ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz. 799 z późn. zm.)

⁷ załącznik Nr 18 do sprawozdania