

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w POZNANIU

Poznań, dnia 25 kwietnia 2019 r.

WA - 0954/114/2019



Burmistrz Miasta i Gminy  
Mosina

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mosina za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Naczelnik Wydziału  
Informacji, Analiz i Szkoleń

  
Joanna Frąckowiak



**Uchwała Nr SO-0954/53/19/2019**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 25 kwietnia 2019 r.

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

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:       Aldona Pruska  
Członkowie:            Karol Chyra  
                              Michał Suchanek

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 Mosina sprawozdaniu z wykonania  
budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było  
sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Mosina za 2018 r. wraz z informacją  
o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., przedłożone tut. Izbie  
w dniu 1 kwietnia 2019 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień  
31 grudnia 2018 r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz  
ze sprawozdaniami budżetowymi za 2018 rok.

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



1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody przedstawił wg źródeł w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, omówił stan zaległości z tytułu podatków lokalnych i przedstawił działania podjęte w celu wyegzekwowania należności podatkowych.

W części obejmującej wydatki Burmistrz omówił wykonanie w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Część opisowa obejmuje także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina w 2018 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- realizację planu dochodów budżetu,
- realizację planu wydatków budżetu,
- sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych,
- wykonanie przychodów i rozchodów budżetu,
- zestawienie zbiorcze z wykonania wydatków za rok 2018r. w oświacie,
- sprawozdanie o wykonaniu dotacji udzielonych z budżetu gminy w 2018 roku dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora fin. publicznych,
- wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Mosina za 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 2.191.708,62 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 143.895.550,69 zł, co stanowi 99,36% planu, w tym:
  - dochody bieżące w wysokości 133.804.053,72 zł, co stanowi 101,51% planu
  - dochody majątkowe w wysokości 10.091.496,97 zł, co stanowi 77,56% planu.
- b) wydatki wykonano w wysokości 146.087.259,31 zł, co stanowi 94,49% planu, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 117.974.944,12 zł, co stanowi 95,10% planu
  - wydatki majątkowe w wysokości 28.112.315,19 zł, co stanowi 91,99% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 15.829.109,60 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 17.921.027,66 zł, w tym: wyemitowała obligacje w kwocie 10.000.000 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 7.921.027,66 zł. Rozchody



zrealizowano w kwocie 4.776.298,05 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 776.298,05 zł oraz wykupu innych papierów wartościowych, w kwocie 4.000.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 34.161.180,17 zł, co stanowi 23,74% wykonanych dochodów. W Jednostce nie wystąpiły na koniec 2018 roku zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 8 listopada 2018 r. wydał opinię pozytywną w uchwale Nr SO-0950/69/16/2018 w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 10.000.000,00 zł w celu spłaty zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych pożyczek oraz finansowanie planowanego deficytu.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 5.891.265,53 zł.

1. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 4.556.316,66 zł.
2. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 4.553.270,64 zł (w tym § 0490 – 4.389.823,88 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 6.169.626,55 zł (w tym § 4300 6.072.072,13 zł).

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454, z późn. zm.).

3. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 418 222,24 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 520 230,49 zł (rozdział 75618 § 0480).

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
- nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierająca 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 oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2018. W dokumencie tym również zawarto informację, że Jednostka posiada udziały w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Aldona Pruska



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.