

Uchwała Nr SO-0954/ 57/6/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2019 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Dobra sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2019 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Dobrej Nr RO.SO.0050.25.2020 z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2019 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 7 kwietnia 2019 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 36.358.830,47 zł, zrealizowano w kwocie 37.567.856,04 zł, co stanowi 103,33% planu, z tego: dochody bieżące – 30.944.059,61 zł, co stanowi 100,46% planu i dochody majątkowe – 6.623.796,43 zł, co stanowi 119,22% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 36.007.806,97 zł, zrealizowano w kwocie 34.626.765,70 zł, co stanowi 96,16% planu, z tego: wydatki bieżące – 27.221.941,26 zł, co stanowi 95,63% planu i wydatki majątkowe – 7.404.824,44 zł, co stanowi 98,16% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w wysokości 2.941.090,34 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 351.023,50 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.722.118,35 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.338.548,64 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Przychody budżetu wyniosły 1.009.981,27 zł i były to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/, natomiast rozchody budżetu wyniosły 999.828 zł i w całości stanowiły rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 4.454.696,00 zł.

Stosownie do sprawozdania Burmistrz z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 826.363,73 zł.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono plan i wykonanie wydatków majątkowych, wydatków z tytułu dotacji udzielonych z budżetu Gminy, zestawienie wykonania wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 upf, a także przedstawiono informację o wysokości zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, plan i wykonanie planu finansowego funduszu sołectkiego oraz przychody i rozchody budżetu Gminy. W części opisowej sprawozdania przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Burmistrz poinformował także o skutkach wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz o zaległościach podatkowych (strona 20 i 21 informacji).

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
801	80101	4260	20.491,37	20.490,69	3.533,79	24.024,48	3.533,11
801	80104	4260	11.718,38	11.718,10	1.699,09	13.417,196	1.698,81
801	80148	4260	3.757	3.756,45	500	4.256,45	499,45

852	85203	4360	2.617,88	2.617,88	50,15	2.668,03	50,15
854	85401	4260	2.700	2.700	500	3.200	500

W sprawozdaniu nie zawarto informacji o przyczynach zaciągnięcia zobowiązań w w/w rozdziałach, które spowodowały przekroczenie planu wydatków.

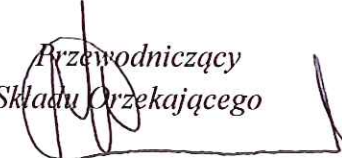
6. Burmistrz poinformował, iż poniesiono wydatki w związku z wypłatą odsetek z tytułu zwróconych nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w kwocie 234,28 zł w rozdz. 85501 /Świadczenia wychowawcze/ i rodzinnych w kwocie 286,88 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ sklasyfikowanych w §4560 /Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/.
 7. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 835.540,98 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 802.938,82 zł. Należy także zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 43.705,65 zł, a zobowiązania niewymagalne – 72.247,86 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi i zakupu usług pozostałych.
- W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy nie do końca spełniono wymóg określony postanowieniem art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, gdyż ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi jednakże z podanych informacji, nie wynika czy poniesiono i jakie poniesiono koszty na zakup worków na odpady, czy w ramach usług poniesiono koszty edukacji ekologicznej lub też pokryto koszty usunięcia odpadów z miejsc nie przeznaczonych do ich składowania, tzn. czy poniesiono koszty o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c (co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania za 2019 rok).
8. W części tabelarycznej sprawozdania wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 4.249,99 zł, i poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (załącznik nr 9).
 9. Ze sprawozdania wynika, że dochody (rozdz. 75618 § 0480) i wydatki (rozdziały 85153 i 85154) związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 104.521,15 zł.
 10. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, lecz nie poinformowano przy poszczególnych przedsięwzięciach o limitach zobowiązań. Ponadto w opisie przedsięwzięcia „Zimowe utrzymanie dróg i ulic

powiatowych na terenie Gminy Dobra” podano okres realizacji na lata 2019/2020, natomiast z wykazu przedsięwzięć WPF na lata 2019-2026 wynikają lata 2018 - 2020. Zatem w tej części sprawozdanie nie do końca spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki rachunkowe i rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania:
- w części opisowej w rozdz. 01095 poinformowano o dochodach w §2710 /Dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej .../ w wysokości 10.000 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 13.490 zł;
 - na stronie 50 informacji w rozdz. 60016 poinformowano o wydatkach na zadanie „Przebudowa drogi gminnej w Strachocicach” plan 5.000 zł, wykonanie 4.800 zł, jednakże w załączniku nr 3 „Zestawienie planu i wykonania wydatków majątkowych poniesionych w 2019 roku” przedmiotowe zadanie nie występuje;
 - w części opisowej w rozdz. 92601 /Obiekty sportowe/ podano, iż wydatki §4260 /Zakup energii/ wyniosły 102.639,88 zł a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 103.485,89 zł;
 - w załączniku nr 4 „Zestawienie planu i wykonania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Dobra w 20119 roku” błędnie zsumowano kwoty dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych tj. w wysokości 216.308,87 zł a winno być 216.808,87 zł;
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego. Burmistrz nie poinformował, czy Gmina posiada udziały w spółkach. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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.