

Uchwała Nr SO – 0954/15/4/Ka/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 15 kwietnia 2020r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Chocz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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

Przewodnicząca: Jolanta Nowak  
Członkowie: Zbigniew Czolnik  
Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Chocz 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 realizacji budżetu Gminy Chocz w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r., wieloletnią prognozą finansową gminy na lata 2019-2031 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi za rok 2019.

- I. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, o zrealizowanych przychodach i rozchodach budżetu. Burmistrz poinformował także o zaległościach, o skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych, skutkach udzielonych ulg i zwolnień podatkowych, skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, o stanie zadłużenia na koniec roku. Przedstawił informację o podjętych działaniach celem windykacji należności gminy oraz ich zabezpieczenia. Sprawozdanie zawiera wykaz zrealizowanych wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz zestawienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i zmiany w planie tych wydatków. Burmistrz poinformował, iż w 2019 roku nie były utworzone rachunki dochodów przy jednostkach oświatowych. W odrębnych załącznikach przedstawione zostało wykonanie dotacji i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
- II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu oraz ze sprawozdań o symbolach Rb wynika, że za rok 2019 budżet zamknął się deficytem w kwocie 5.905.954,58 zł, bowiem:
  - a) dochody zrealizowano w wysokości 26.242.369,81 zł, co stanowi 96,79 % wielkości planowanej, z tego:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 21.907.984,58 zł
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.334.385,23 zł
  - b) wydatki zrealizowano w kwocie 32.148.324,39 zł, tj. na poziomie 95,65 % wielkości planowanej, z tego:
    - wydatki bieżące wykonano w kwocie 21.509.875,56 zł
    - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 10.638.448,83 zł
  - c) przychody zrealizowano w wysokości 7.161.275,96 zł, co stanowi 100,00% wielkości planowanej,
  - d) rozchody zrealizowano w kwocie 661.225,00 zł, co stanowi 100% planu.

2. Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 398.109,02 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, że zadłużenie Gminy Chocz na koniec 2019 roku wynosi 17.835.479,30 zł, co stanowi 67,96 % wykonanych dochodów. Kwota długu jednostki do jej dochodów jest wysoka i może to stanowić zagrożenie w zakresie zachowania relacji poziomu spłat zobowiązań poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Sytuacja ta może spowodować utratę płynności gminy, mimo zachowania wskaźników wynikających z ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zaleca więc daleko posuniętą ostrożność w podejmowaniu decyzji o zaciąganiu nowych zobowiązań Gminy.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2019 roku wynoszą 3.082.493,34 zł. w tym zaległości stanowią kwotę 2.208.326,51zł.

Burmistrz w sprawozdaniu poinformował o podjętych działaniach mających na celu skuteczniejszą windykację zaległości. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż w porównaniu do poziomu zaległości na koniec roku 2018 ich wielkość na koniec 2019 roku wzrosła o kwotę 116.614,03 zł.

4. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb/28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” stwierdzono, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) za wyjątkiem działu 900 rozdz.90015 paragraf 4270 gdzie wystąpiło przekroczenie o kwotę 5.487,41 zł. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej .

Ponadto ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok wynika, iż kwota zobowiązań niewymagalnych wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 630.520,79 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Burmistrz w sprawozdaniu odniósł się do ww. zobowiązań.

5. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 86.025,89 zł, co stanowi 100 % planu. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) planowane w kwocie 84.803 zł zostały wykonane w kwocie 82.742,39 zł a na program przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) planowane w wysokości 10.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 8.707,44 zł, czyli razem zostały wykonane w kwocie 91.449,83 zł.

W sprawozdaniu opisowym Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	15.358,00	15.280,40
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	30,00	21,42
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.840,90	4.840,90
				20.228,90	20.142,72

W sprawozdaniu opisowym Burmistrz odniósł się do powyższego (str. 22, 31, 32).

7. Ze sprawozdania Burmistrza wynika, iż dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zrealizowane w wysokości 670.731,79 zł (plan 680.000,00 zł). Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 926.069,96 zł (plan 934.500,00 zł), czyli w kwocie wyższej o 255.338,17 zł, aniżeli uzyskane wpływy z tytułu ww. opłat. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższego na str. 34.

Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.) system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie za wyjątkiem:

I. na str. 38 w tabeli dotyczącej wydatków majątkowych w dz.010 rozdz.01010 na zadaniu pn."Budowa sieci wodociągowej rozdzielczej oraz przyłącza wodociągowego w m. Nowy Olesiec" oraz „Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Brudzewek” wynika kwota wydatków wykonanych w wysokości 174.920,26 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2019 rok wynika kwota 174.650,26 zł (paragraf 6050); na str.40 w dz.926 rozdz.92601 na zadaniu „Budowa boiska sportowego w m. Brudzewek”, „Budowa miejsca sportowo-rekreacyjnego w Starej Kaźmierce”, „Budowa parkingu przy kompleksie sportowo-rekreacyjnym w Chocz” wynika kwota wydatków wykonanych w wysokości 164.478,47 zł Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2019 rok wynika kwota 165.678,47 zł (paragraf 6050).

IV. Sprawozdanie spełnia także wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i zawiera dane wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Jolanta Nowak*  
Jolanta Nowak

**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.