

Uchwała Nr SO – 0954/34/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czermin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

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

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Zbigniew Czolnik

Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. 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 Wójta Gminy Czermin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy za 2019 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2020 r., Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. i jej zmianami dokonanymi w ciągu roku, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Wójt zawarł informację o wprowadzonych zmianach budżetu uchwałami Rady i zarządzeniami Wójta Gminy, o wykonanych podstawowych wielkościach budżetu (dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody). Omówione zostały podstawowe źródła dochodów budżetowych. W zakresie wydatków budżetowych przy poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej zamieszczony został opis wykonanych zadań rzeczowych. Przedstawione zostały skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg, zwolnień oraz umorzeń a także czynności związane z poborem należności, w tym podatków i windykacją zaległości. W sprawozdaniu poinformowano o stanie zadłużenia Gminy i przedstawiono informację z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego.

2. W części tabelarycznej przedstawione zostały dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie za 2019 rok, plan i wykonanie wydatków majątkowych, wykaz udzielonych z budżetu dotacji, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wydatki realizowane w ramach przedsięwzięć Funduszu sołectkiego, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, kształtowanie się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w

tym sprawozdanie z realizacji przedsięwzięć, dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki finansowane z tych dochodów za 2019 r. Skład Orzekający informuje, iż w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu JST, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nie istnieje obowiązek przedstawiania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, a jedynie stopnia zaawansowania programów wieloletnich. Wymóg przedkładania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 dotyczy informacji przedkładanej za I półrocze.

Realizacja dochodów i wydatków przedstawiona została w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (zgodnie z uchwalonym budżetem), z tym, że wykonanie wydatków bieżących uzupełnione zostało o dodatkowe wyodrębnienie obejmujące wydatki jednostek budżetowych (w tym wynagrodzenia i pochodne, wydatki związane z realizacją zadań statutowych), dotacje na zadania bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji, wydatki na obsługę długu. Wydatki majątkowe uzupełnione zostały o wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne, wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Stopień zaawansowania programów wieloletnich przedstawiony został w zał. nr 9 zatytułowanym „Sprawozdanie z wykonania realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do WPF” obejmującym następujące dane: jednostkę odpowiedzialną za realizację, okres realizacji, łączne nakłady, limit zobowiązań, plan wydatków na 2019 wykonanie za 2019 rok, % wykonania za 2019 r. do planu. Z uwagi, że realizacja programów wieloletnich jak sama już nazwa wskazuje wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości. Powyższe wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

4. 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 tutaj.

5. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

6. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2019 wykonano nadwyżkę budżetu w kwocie 4.044.479,66 zł na planowaną nadwyżkę w kwocie 1.545.888,59 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody w wysokości 28.213.558,08 zł tj. 107,35% planu, z tego dochody bieżące w kwocie 25.049.755,53 zł, dochody majątkowe w kwocie 3.163.802,55 zł.

b/ wydatki w kwocie 24.169.078,42 zł tj. 97,71% planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 23.226.110,01 zł, wydatki majątkowe w kwocie 942.968,41 zł.

Za 2019 r. wykonane dochody bieżące budżetu są wyższe aniżeli wydatki bieżące o kwotę 1.823.645,52 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

c/ przychody wykonano w kwocie 1.715.003,22 zł tj. 475,82% planu, są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 6 ustawy w kwocie 1.652.749,81 zł oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 62.253,41 zł,

d/ rozchody wykonano w kwocie 1.906.315,24 zł tj. 100% planu i obejmowały spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.608.142,00 zł oraz udzielenie pożyczek w kwocie 298.173,24zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS z wykonania nadwyżki/deficytu JST.

2. Zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosło 6.883.369,00 zł i obejmuje zaciągnięte kredyty i pożyczki. Zadłużenie Gminy stanowi 24,39% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na koniec roku Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych i nie udzieliła także poręczeń i gwarancji.

3. Zobowiązania niewymagalne wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych stanowiły kwotę 656.862,13 zł. W czterech przypadkach za wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych wykonane wydatki wraz ze zobowiązaniami przekroczyły ustalony plan budżetu. Przekroczenia planu wydatków wraz ze zobowiązaniami wystąpiły w następujących podziałkach budżetowych:

- 801/80104/4330 o kwotę 819,55 zł,
- 900/90002/4300 o kwotę 44.460,62 zł,
- 900/90015/4260 o kwotę 9.102,61 zł,
- 900/90015/4300 o kwotę 7.405,13 zł,

W uchwale budżetowej na 2019 rok Rada Gminy określiła sumę 400.000 zł, do wysokości, której Wójt mógł zaciągać zobowiązania, na zadania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Rada Gminy upoważniła także Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Nadto w Wieloletniej Prognozie Finansowej Rada Gminy zawarła upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 - 2027, oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

III. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający formułuje następujące spostrzeżenia:

1. Na podstawie przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający ustalił, że w roku 2019 dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia wykonane zostały w kwocie 47.867,63 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonane zostały w łącznej wysokości 44.457,45 zł (różnica 806,11 zł). Jednocześnie w sprawozdaniu Wójt Gminy poinformował (str. 52 objaśnień), że różnica w kwocie 3.410,18 zł. (niewykorzystane środki z roku 2019) zwiększy plan wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi w roku 2020.

2. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 049) wyniosło 525.800,47 zł (na planowane w kwocie 583.700,00 zł). Natomiast wydatki w rozdziale 90002 gospodarka

odpadami, wyniosły ogółem 588.294,71 zł (na planowane w kwocie 589.000,00 zł), czyli w kwocie wyższej o 62.494,24 zł, aniżeli uzyskane wpływy z tytułu ww. opłat. W sprawozdaniu Wójt nie odniósł się do powyższego. Skład Orzekający zwraca uwagę, 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 ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

IV.1. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za wyjątkiem uwagi zamieszczonej w pkt I. 3.

V.1. Informacja o stanie mienia Jednostki sporządzona została z zachowaniem wymogów określonych przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.