

Uchwała Nr SO.0954/13/15/Pi/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Damasławek za rok 2019
wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca Marzena Węcłowicz
Członkowie: Halina Kurjan
 Janina Kotlińska

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 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 sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Damasławek za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt I.4 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Damasławek w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2020 r. przez Wójta Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) na lata 2019-2029 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2019 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
 1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2019 r. Omówiono dochody i wydatki związane z ochroną środowiska, wyszczególniono wydatki jakie zostały poniesione w ramach funduszu sołeckiego. Wskazano jednostki, które na podstawie art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych posiadają wydzielone rachunki, dochody i wydatki finansowane z tych środków.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - 3) zestawienie wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego,

- 4) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych,
 - 5) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
 - 6) zestawienie dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska,
 - 7) zestawienie dochodów gromadzonych przez jednostki na wydzielonych rachunkach bankowych oraz wydatki nimi sfinansowane,
 - 8) zestawienie zrealizowanych przychodów i rozchodów budżetu.
3. W sprawozdaniu zawarto informację o zmianach 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 publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego.
 4. W sprawozdaniu zawarto informację tylko o zrealizowanych w 2019 r. dwóch programach wieloletnich. Nie omówiono natomiast stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich zaplanowanych w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej, których okres realizacji był dłuższy niż do końca 2019 r., co jest wymagane przepisem art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Damasławek za rok 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 842.875,26 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 31.100.604,53 zł, co stanowi 97,87 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 29.963.470,62 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.137.133,91 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 31.943.479,79 zł, co stanowi 95,16 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 28.386.096,91 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 3.557.382,88 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 2.819.992,74 zł, w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł, spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 44.480,00 zł. W celu sfinansowania wykonanego deficytu Gmina wykorzystwała również wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.139.785,21 zł.
Rozchody zrealizowano w kwocie 1.029.092,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.
3. Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 5.097.870,47 zł, co stanowi 16,39 % wykonanych dochodów.
Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynosiły 734.688,37 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

- III. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i dochodami ze zwrotu kosztów postępowania egzekucyjnego wyniosły 808.570,69 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 882.854,23 zł.
- IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły następujące uchybienia w części opisowej sprawozdania:
- a) na str. 2 wskazano, iż w dz. 020 „Leśnictwo” (rozdz. 02095 „Pozostała działalność”, § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych ...)” uzyskano „Dochody z dzierżawy obwodów łowieckich wyniosły 2.037,31 zł (...)”, które winny być sklasyfikowane w dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01095 „Pozostała działalność”, § 0750,
- b) na str. 32 wskazano, że w dz. 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” wykonane wydatki wyniosły 814.384,86 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika kwota 2.256.320,03 zł.
- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą 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 i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu i wydatki poniesione.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Marzena Węckowicz

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.