

Uchwała Nr SO-0954/47/6/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Dąbia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbie 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 4 marca 2019 r. ze zm. 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 (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Dąbia 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 Dąbie za 2019 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Dąbie Nr OS.0050.24.2020 z dnia 24 marca 2020 roku w sprawie przedłożenia informacji z wykonania budżetu za rok 2019 i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 2 kwietnia 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości 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 31.091.220,62 zł, zrealizowano w kwocie 30.275.263,53 zł, co stanowi 97,38 % planu, z tego: dochody bieżące – 28.479.209,31 zł, co stanowi 99,87 % planu i dochody majątkowe – 1.796.054,22 zł, co stanowi 69,75 % planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 37.782.737,66 zł, zrealizowano w kwocie 35.435.502,48 zł, co stanowi 93,79 % planu, z tego: wydatki bieżące – 26.370.336,14 zł co stanowi 93,95 % planu i wydatki majątkowe – 9.065.166,34 zł, co stanowi 93,32% planu.Budżet roku 2019 zamknął się deficytem w kwocie 5.160.238,95 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.691.517,04 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.108.873,17 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 447.218,99 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.

- Przychody budżetu wyniosły 7.827.676,68 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 7.078.993,47 zł, przychody ze spłaty pożyczek udzielonych /§951/ w wysokości 164.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 584.683,21 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.861.565 zł (z tego spłaty kredytów i pożyczek /§992/ w wysokości 1.796.000 zł oraz pożyczki udzielone /§991/ w wysokości 65.565 zł).

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 12.698.993,47 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 41,95 %.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

- W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: zadania własne i zlecone, plan, wykonanie i procent realizacji. W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok odniesiono się również do skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zaległości podatkowych.
- Wójt odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań w § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ w kwocie 700 zł (wyjaśnienie str. 9). Poinformował o wydatkach z tytułu „pozostałych odsetek” §4580 w rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w wysokości 44 zł, oraz w rozdziale 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/ w wysokości 445,32 zł (wyjaśnienie na str. 10 i 26). Ponadto wyjaśnił wydatki z tytułu „kar, odszkodowań i grzywny wpłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” §4600 w rozdziale 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/ w wysokości 299 zł (wyjaśnienie na str. 35).
- 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
600	60004	4300	68.000,00	54.670,72	13.358,97	68.029,69	29,69
852	85219	4300	25.300,00	24.354,34	1.235,90	25.950,24	290,24

W sprawozdaniu Wójt wyjaśnił powyższe zobowiązania, które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przekraczają roczny plan (wyjaśnienie str. 8 i 26 części opisowej).

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 4.521,22 zł oraz 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.
8. Wydatki z tytułu wpłaty na izby rolnicze (rozdz. 01030 § 2850) zostały wykonane w kwocie 12.553,21 zł, co stanowiło 1,95% wpływów z podatku rolnego i odsetek. Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256, z późn. zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Burmistrz nie poinformował o okolicznościach, które uzasadniają wykonanie wydatków na odpisy na rzecz Izby Rolniczej na poziomie niższym niż 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego 2019 roku.
9. Sprawozdanie uwzględnia plan wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. ustawy o finansach publicznych. Jednakże w sprawozdaniu nie poinformowano o ewentualnej zmianie w planie przedmiotowych wydatków w trakcie 2019 roku. W sprawozdaniu poinformowano o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, w związku z czym spełniono wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
10. Ze sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§§ 0490, 0640, 0910) wyniosły 772.499,75 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 937.475,96 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 164.976,21 zł. o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010). 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).

11. W sprawozdaniu wykazano zrealizowane dochody budżetu w § 0670 – Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w rozdz. 80103- Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych oraz w rozdz. 80104 – Przedszkola bez jednoczesnego podania przyczyn braku sklasyfikowania wydatków w § 422 – zakup środków żywności. Z przepisów wynika, że środki z opłat powinny być przeznaczone w całości na wyżywienie.

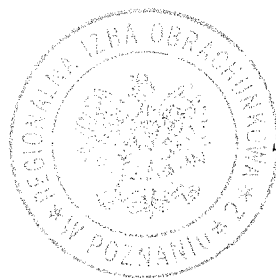
II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż wystąpiły nieliczne rozbieżności, omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe, gdyż:

- na stronie 37 części opisowej w dziale 926 /Kultura fizyczna/ wykazano wydatki w rozdziale 92695 w wysokości 15.000 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki te winny być w rozdziale 92605.

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 oraz udziałów w spółce.

Burmistrz podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych oraz przedstawił dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym.



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.*