

Uchwała Nr SO – 0954/18/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobrzyca za rok 2019.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, ze zm., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
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 Burmistrza Gminy Dobrzyca sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Dobrzyca

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Dobrzyca w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2032 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu, dotacjach udzielonych z budżetu oraz informację o wykonaniu wydatków majątkowych na poszczególne zadania.

Burmistrz poinformował także o wykonaniu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych, o skutkach udzielonych ulg, umorzeń i obniżenia stawek podatkowych. Przedstawił realizację przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołectkiego.

W sprawozdaniu Burmistrz wskazał, że Rada Gminy uchwalając budżet na 2019 r. nie określiła jednostek oświatowych, które na wydzielonym rachunku mogą gromadzić dochody własne.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, za wyjątkiem wydatków na zadania majątkowe dla których nie określono paragrafu a jedynie nazwę zadania (w przypadku działu i rozdziału podano ich nazwę).

W sprawozdaniu zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF oraz odniesiono się do zmian planowanych wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

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, za wyjątkiem niżej przedstawionych rozbieżności:

- w tabeli dotyczącej wykonania dochodów budżetu gminy (str. 6), w dziele 926, rozdział 92605 nie ujęto § 0940, który wg sprawozdania Rb-27S, winien stanowić plan 0 zł, wykonanie 108,58 zł. Wobec powyższego podsumowanie rozdziału 92605 winno stanowić kwotę 15.722,47 zł, a nie jak podano 15.613,89 zł;

- w tabeli dotyczącej wykonania zadań zleconych (str. 7) podano kwotę wykonania rozdziału 85215 oraz § 2010 w wysokości 1.039,42 zł. Wg sprawozdań Rb-27S oraz Rb-50 wykonanie w ww. rozdziale oraz paragrafie stanowi kwotę 1.370,88 zł;
- w części opisowej (str. 23) podano, iż dotację podmiotową dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych przekazano w kwocie 3.739.194,25 zł., natomiast z podliczenia rachunkowego w Rb-28S kwota wykonania powyższej dotacji winna stanowić 3.778.734,01 zł;
- w tabeli dotyczącej funduszu soleckiego na 2019 r. pod pozycją 8. Karminek w zadaniu pn.: „Remont budynku gospodarczego przy Sali wiejskiej w Karminku (kwota 4.787,24 zł) nie podano klasyfikacji budżetowej. Ze sprawozdania Rb-28S oraz budżetu na rok 2019 wynika, iż winien to być dział 921, rozdział 92109 § 4270.

III. 1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2019:

- a/ dochody wykonano w kwocie 40.482.969,58 zł, tj. 101,14% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 39.320.997,39 zł (100,20%), dochody majątkowe w kwocie 1.161.972,19 zł (148,40%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 39.470.930,05 zł, tj. 94,38% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 35.136.905,02 zł (95,63%), wydatki majątkowe w kwocie 4.334.025,03 zł (85,36%).
- c/ przychody budżetu stanowiły:
 - kredyty i pożyczki w kwocie 2.987.000,00 zł na plan w wysokości 2.987.000,00 zł;
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 3.978.149,07 zł, z których planowano zaangażować w budżecie 2019 roku kwotę 2.383.562,66 zł;
 - spłata udzielonych pożyczek w kwocie 61.849,63 zł na plan w wysokości 61.849,63 zł.
- d/ rozchody budżetu stanowiły spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 2.636.766,74 zł oraz dokonano przelewu na rachunki lokat na kwotę 1.000.000,00 zł.

2. Budżet 2019 roku zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.012.039,53 zł przy planowanym deficycie w kwocie 1.794.612,29 zł.

3. Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

4. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą 17.455.721,01 zł, co stanowi 43,12% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2019 r. gmina posiadała zobowiązania wymagalne 33,26 zł. W sprawozdaniu (str. 23) Burmistrz wyjaśnił, że powyższe zobowiązanie wymagalne powstało w wyniku spłaty kredytu do BOŚ w dniu 20 grudnia 2019 r., natomiast przelew na koncie banku został zaksięgowany w dniu 23 grudnia 2019 r. wobec powyższego bank kwotę 33,26 zł zaksięgował jako odsetki, które powstały w wyniku późniejszej spłaty i w związku z powyższym powstało zobowiązanie wymagalne z tytułu spłaty kredytu.

5. Ze sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok wynika, iż zaległości wynoszą 1.137.177,46 zł. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższego oraz wskazał podjęte działania.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok wynika, iż zobowiązania stanowią kwotę 694.982,86 zł. Są to zobowiązania niewymagalne.

7. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 95.719,90 zł na kwotę planowaną 127.770,00 zł, co stanowi 74,91% planowanych wydatków i 84,35%

wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (113.474,73 zł).

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

9. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że w niżej przedstawionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80101	4260	77.243,99	77.243,99	2.040,69	79.284,68	2.040,69
926	92605	4260	111.500,00	111.472,05	1.174,94	112.646,99	1.146,99
Suma końcowa:			188.743,99	188.716,04	3.215,63	191.931,67	3.187,68

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca.

10. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
801	80101	4580	Pozostałe odsetki	7,00	7,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	500,00	2,68
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2000,00	1.349,31

W sprawozdaniu opisowym Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

11. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

750	75085	4440	8 110,00	7 480,56	92,23%
801	80110	4440	17 859,86,00	16 937,89	94,84%
852	85219	4440	8 000,00	7 688,35	96,10%
852	85228	4440	12 500,00	11 661,36	93,29%
852	85295	4440	1 904,43	1 828,58	96,01%
855	85504	4440	1 750,00	1.620,79	92,61%

855	85505	4440	7 650,00	6 794,84	88,82%
900	90002	4440	2 255,00	2 181,83	96,75%

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352, z późn. zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

12. Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w wysokości 1.367.325,58 zł (§049), natomiast koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.230.737,30 zł. W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił, iż środki pozostałe na koniec 2019 r. zostaną wprowadzone do budżetu w roku 2020 i wykorzystane na wydatki z zakresu gospodarki odpadami m.in. na pokrycie faktur, które wpłynęły do gminy w roku 2020 i dotyczyły roku 2019 r. a na koniec roku były wykazane jako zobowiązania.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak
Małgorzata Łuczak

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.