

Uchwała Nr SO-0954/37/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dolsk za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 zmianami) w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszewska
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Małgorzata Okrent

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 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dolsk za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera dane dotyczące realizacji budżetu Gminy w ujęciu tabelarycznym wraz z opisem.
- I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 945.055,05 zł (przy planowanej nadwyżce w kwocie 475.988,69 zł), bowiem:
 - a/ dochody wykonano w wysokości 26.094.105,06 zł, co stanowi 99,23 % planu,
w tym: dochody majątkowe w kwocie 189.035,46 zł (37,28 % planu)
 - b/ wydatki wykonano w wysokości 25.149.050,01 zł, co stanowi 97,40 % planu,

w tym: wydatki majątkowe w kwocie 846.846,10 zł (98,88 % planu).

Dochody bieżące wykonano w kwocie 25.905.069,60 zł, a wydatki bieżące w kwocie 24.302.203,91 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 1.143.294,31 zł z tytułu: kredytów/pożyczek w kwocie 319.283,00 zł (100 % planu), wolnych środków w kwocie 824.011,31 zł (100 % planu).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętej pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 300.000,- zł oraz dokonano wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1.000.000.000,- zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Jednostka planowała również spłatę w 2019 r. pożyczki zaciągniętej w BGK na budowę świetlicy wiejskiej w Księginkach (w ramach wyprzedzającego finansowania zadania realizowanego z udziałem środków unijnych) w kwocie 319.283,00 zł. Spłata tej pożyczki nastąpi po otrzymaniu dotacji (ze środków UE) na realizację zadania.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. wynika, że Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 9.942.512,36 zł (w tym z tytułu umów zaliczanych do długu - 157.369,36 zł), co stanowi 38,10 % wykonanych dochodów budżetu.

- 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 w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Występują jedynie uchybienia wskazane w dalszej części opinii.
- III. Na planowane wydatki związane z zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi w kwocie 139.503,62 zł wykonanie wynosi 122.136,01 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 117.829,85 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618			85153	400,00	0,00
(§ 0480)	111.000,00	117.829,85	85154	139.103,62	122.136,01
			razem	139.503,62	122.136,01

Skład Orzekający przypomina, że 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 ze 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”.

IV. Zadania z zakresu gospodarowania odpadami na terenie Gminy realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów – Selekt” z siedzibą w Czempiniu.

V. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków
- nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	4260	53.500,00	52.430,61	8.996,45	61.427,06	7.927,06
750	75023	4300	190.025,00	190.006,90	4.126,12	194.133,02	4.108,02
801	80101	4300	61.290,67	60.774,83	1.012,29	61.787,12	496,45
900	90015	4270	250.100,00	250.010,10	180.812,82	430.822,93	180.722,93
900	90095	4300	10.500,00	8.143,95	8.167,39	16.311,34	5.811,34
921	92109	4260	38.650,00	36.787,20	2.798,03	39.585,23	935,23

W uchwale Nr IV/17/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu miasta i gminy na 2019 rok Rada Miasta i Gminy Dolsk określiła sumę 500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, które nie stanowią przedsięwzięć w rozumieniu przepisów art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (§ 8)

W uchwale Nr IV/18/18 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2019-2029 Rada upoważniła Burmistrza (§ 3) do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć
- 2) 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.

VI. Skład Orzekający czyni uwagę, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia:

- 1) W części dot. wydatków na finansowanie inwestycji (str. 6 sprawozdania), w odniesieniu do zadania pn. „Opracowanie dokumentacji projektowej – Rozbudowa budynku szkoły wraz z budową Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej im. Jana Brzechwy w Masłowie” (poz. 2 tabeli) wykazano


wykonanie wydatków w kwocie 30.000,00 zł, a należało wykazać w kwocie 72.600,00 zł. Różnica w kwocie 42.600,- zł dotyczy wydatków niewygasających ustalonych przez Radę dla tego zadania, które zalicza się do wydatków wykonanych.

- 2) Sprawozdanie nie obrazuje pełnego zakresu zmian dokonanych w trakcie roku budżetowym 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, a zatem nie spełnia wymogu z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Jednostka z udziałem środków, o których mowa wyżej realizowała zadanie pn. „Budowa świetlicy wiejskiej, boiska trawiastego do piłki nożnej, placu zabaw oraz utwardzenia terenu i parkingu w Księginkach”. Na str. 20 sprawozdania podano, że zadanie zostało wprowadzone do budżetu uchwałą Nr IV/17/18 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 27 grudnia 2018 roku oraz, że zmiana została dokonana uchwałą Nr VII/37/19 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 27 marca 2019 r. (zwiększenie o kwotę 70.219,40 zł). Skład Orzekający ustalił, że zmiany w zakresie planu wydatków na zadaniu zostały dokonane również uchwałą Nr VIII/50/19 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 24 kwietnia 2019 r. (zwiększenie wydatków o kwotę 5.000,- zł w § 6059).
- 3) Na str. 44 sprawozdani, w odniesieniu do wykonanych wydatków w dz. 852, rozdz. 85216, wykazano kwotę 58.835,25 zł, zamiast 53.835,25 zł.
- 4) Na str. 45 sprawozdania, w odniesieniu do wydatków w dz. 852, rozdz. 85228 wykazano: plan – kwota 295.734,68 zł, wykonanie – kwota 206.737,08 zł, zamiast odpowiednio 160.000,00 zł i 94.219,20 zł.
- 5) Omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich (wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) nie zawiera informacji odnośnie przedsięwzięcia pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego Gminy Dolsk – Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego” (okres realizacji 2015-2021), ujętego w wykazie przedsięwzięć do WPF, poz. 1.3.1.2.

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

Skład Orzekający podnosi, że w Informacji w części dot. dochodów uzyskanych z majątku komunalnego w roku 2019 (tabela, str. 8 i 9) nie wykazano dochodów uzyskanych w dz. 020, rozdz. 02001, § 0750 w kwocie 10.457,90 zł oraz w dz. 801, rozdz. 80113, § 0870 w kwocie 5.317,07 zł.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.