

Uchwała Nr SO – 0954/42/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Doruchów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok 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 2019r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Małgorzata Łuczak

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 przedłożonym przez Wójta Gminy Doruchów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Doruchów w roku 2019 przedłożone tuż Izbie w dniu 1 kwietnia 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1 Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Część tabelaryczna obejmuje wykonanie dochodów i wydatków, wykonanie dotacji i wydatków na realizację zadań zleconych, wykonanie zadań majątkowych, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie udzielonych z budżetu dotacji, wykonanie dochodów i wydatków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz zestawienie planu i wykonania Funduszu Sołeckiego. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za 2019 rok przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu, czym wypełniono dyspozycje wynikające z art. 267 ust.1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Część opisowa obejmuje realizację dochodów budżetowych i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu. Przy opisie wydatków, w których wykonanie znacząco odbiega od zakładanego, Wójt Gminy wyjaśnił przyczyny niższego wykonania planu wydatków budżetowych. Przy źródłach dochodów przedstawiono stan zaległości, omówiono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, umorzenia. Wójt Gminy poinformował o działaniach windykacyjnych prowadzonych w stosunku do zalegających z płatnościami należności. W sprawozdaniu poinformowano o stanie zadłużenia Gminy z tyt. zaciągniętych kredytów i pożyczek. W sprawozdaniu Wójt Gminy poinformował, że jednostki budżetowe nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu zamieszczono informację o zmianach wydatków na realizację programów finansowanych, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 oraz stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, z wyjątkiem omyłek opisanych w p. III.

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

4. 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 na planowany deficyt w kwocie 4.245.112,86 zł, wykonany został deficyt w kwocie 1.926.270,30 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody - w wysokości 28.091.993,96 zł, tj. 101,83% planu, z tego dochody bieżące wykonano w kwocie 26.891.947,06 zł, dochody majątkowe w kwocie 1.200.046,90 zł;

b/ wydatki - w kwocie 30.018.264,26 zł, tj. 94,30% planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 23.818.545,61 zł, wydatki majątkowe w kwocie 6.199.718,65 zł;

c/ przychody zrealizowano w kwocie 2.124.128,36 zł, z tego wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 124.128,36 zł oraz przychody z kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 2.000.000,00 zł,

d/ rozchodów nie planowano.

Za 2019 r. wykonane dochody bieżące budżetu powiększone o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy są wyższe aniżeli wykonane wydatki bieżące. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

2. Ze sprawozdania Wójta, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego jednostka posiadała zadłużenia w kwocie 3.600.000,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowiło 12,82% dochodów wykonanych. W roku 2019 r. Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
3	4	5	6	7	8	10	11
801	80101	4260	131.597,67	121.593,00	19.528,49	141.121,49	9.523,82
900	90002	4300	787.776,00	744.974,39	43.306,37	788.280,76	504,76
900	90005	4430	2.200,00	1.773,00	1.447,00	3.220,00	1.020,00

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w n/w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy.

Na mocy uchwał w Doruchowie Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale budżetowej Nr III/22/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019 w postanowieniu:
 - 1) § 12 pkt 5 upoważniono Wójta do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - 2) § 13 określono sumę 1.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w uchwale Nr III/21/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Doruchów na lata 2019-2025 w postanowieniu § 2 upoważniono Wójta do:
 - 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
 - 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - 3) przekazania uprawnień w zakresie powyższych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych.

W związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązania zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

4. Dochody z tyt. odbioru odpadów komunalnych wykonane zostały w kwocie 735.619,54 zł, a wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w kwocie 779.128,62 zł. 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) 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.

5. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 94.533,26 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w kwocie 92.264,57 zł. W sprawozdaniu Wójt poinformował, że różnica pomiędzy zrealizowanymi dochodami a poniesionymi wydatkami zostanie przeznaczona na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii w roku 2020.

6. W roku 2019 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek w następujących podziałkach budżetowych:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Wykonanie w zł
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	8,05
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	104,56

Wójt w sprawozdaniu nie odniósł się do powyższego.

7. Przedłożone sprawozdanie wg oceny Składu Orzekającego spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

III. Inne uwagi:

- w części tabelarycznej sprawozdania w zał. Nr 2 w dz. 754 rozdz. 75414 wykazano paragraf 0750. Ze sprawozdania Rb-27S za 2019 rok wynika, że w/w paragraf pominięto w dz. 754 rozdz. 75412 natomiast w rozdz. 75414 nie występuje.
- w części opisowej sprawozdania (str. 2) przy opisie dochodów na zadania zlecone wg uchwały budżetowej na 2019 rok podano kwotę 6.983.356,00 zł zamiast 6.124.759,00 zł.
- w części opisowej sprawozdania (str. 5) wykazano planowane dochody majątkowe w kwocie 1.200.046,90 zł, a winno być 1.199.083,22 zł co potwierdza sprawozdanie Rb-NDS za 2019 rok.

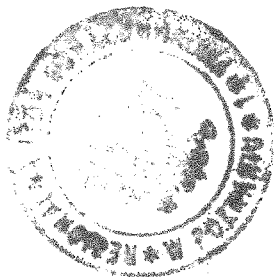
- w części opisowej sprawozdania (str. 49) kwotę planowanych wydatków na realizację programów finansowanych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 wykazano w kwocie 4.427.925,00 zł zamiast w kwocie 4.434.925,00 zł.


- w informacji opisowej dotyczącej stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich (str. 50-52) dla niektórych zadań podano okres realizacji, który jest niezgodny z zał. Nr 2 zaplanowanym w uchwale w sprawie WPF na lata 2019-2025 po zmianach. Dotyczy to zadań pn.:

- a. „Utworzenie 20 nowych miejsc wychowania przedszkolnego dla dzieci 3 i 4 letnich w Publicznym Przedszkolu” (przedsięwzięcie majątkowe),
- b. „Przebudowa z rozbudową i modernizacją GOK w Doruchowie” (przedsięwzięcie majątkowe),
- c. „Opracowanie Planu Zagospodarowania Przestrzennego Gminy” (przedsięwzięcie bieżące),
- d. „Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych Gminy Doruchów oraz jednostek organizacyjnych” (przedsięwzięcie bieżące).

IV. 1. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia Jednostki obejmuje dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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.