

Uchwała Nr SO – 0954/7/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 kwietnia 2020 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kotlin za 2019 rok
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 04 marca 2019 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Zbigniew Czołnik

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotlin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kotlin w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2027 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem, a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu, wydatki majątkowe, wydatki związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, należności, zobowiązania i zadłużenie Gminy. Wójt Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków, realizacji podatków według miejscowości za rok 2019, realizacji zadań inwestycyjnych, wykonania przychodów i rozchodów oraz wykonania dotacji udzielonych z budżetu gminy.

W sprawozdaniu przedstawiono wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Wymóg, ten wynika z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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

- a) dochody wykonano w kwocie 41.316.361,82 zł, tj. 98,83 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 37.838.774,97 zł (99,15 %), dochody majątkowe w kwocie 3.477.586,85 zł (95,43 %);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 38.821.648,53 zł, tj. 98,32 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 33.118.581,61 zł (98,17 %), wydatki majątkowe w kwocie 5.703.066,92 zł (99,23 %);
- c/ przychody zrealizowano w wysokości 1.079.260,18, co stanowi 100,00% wielkości planowanej i stanowią przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

w kwocie 38.141,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.041.119,18 zł;
d/ rozchody wykonano w kwocie 3.400.537,76 zł, co stanowi 100,00 %.

Budżet 2019 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 2.494.713,29 zł na planowaną nadwyżkę w kwocie 2.321.277,58.

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 o kwotę 5.761.312,54 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2019r. wynoszą 6.140.600,02 zł i stanowią 14,86 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2019r. wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2019 roku wynoszą 2.244.855,63 zł, w tym zaległości – 1.874.791,80 zł

2. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Kotlin za 2019 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2019 r. wynosi 1.445.226,10 zł. 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)
010	01010	4210	30.882,48	30.882,48	979,20	31.861,68	979,20
010	01010	4300	64.629,00	64.201,51	6.220,80	70.422,31	5.793,31
400	40002	4260	303.773,79	303.773,79	15.247,96	319.021,75	15.247,96
400	40002	4390	22.810,35	22.810,35	1.845,00	24.655,35	1.845,00
600	60016	4210	31.565,85	31.264,10	1.348,53	32.612,63	1.046,78
750	75023	4260	32.169,35	31.868,15	2.461,67	34.329,82	2.160,47
750	75023	4300	236.950,13	235.342,62	12.307,11	247.649,76	10.699,63
750	75023	4700	11.300,00	11.267,55	182,20	11.449,75	149,75
754	75412	4260	19.756,51	19.756,51	351,73	20.108,24	351,73
754	75412	4300	47.000,00	46.649,31	2.343,28	48.992,59	1.992,59
757	75702	8110	205.000,00	201.856,44	13.846,45	215.702,89	10.702,89
801	80103	4309	12.607,50	12.607,50	3.010,70	15.618,20	3.010,70
900	90001	4260	327.092,00	326.963,28	26.826,33	353.789,61	26.697,61
900	90001	4300	132.908,00	128.041,21	14.391,16	142.432,37	9.524,37
900	90001	4390	12.619,80	12.619,80	1.894,20	14.514,00	1.894,20
900	90002	4300	737.500,00	735.168,96	122.528,16	857.697,12	120.197,12
900	90015	4260	246.458,11	246.458,11	100.597,34	347.055,45	100.597,34
900	90015	4300	181.652,50	181.652,50	34.112,53	215.765,03	34.112,53
900	90026	4260	5.753,85	5.753,85	485,56	6.239,41	485,56
900	90095	4300	63.812,20	63.812,20	1.086,71	64.898,91	1.086,71
921	92109	4260	65.994,88	65.994,88	1.919,50	67.914,38	1.919,50
921	92109	4300	30.015,54	29.939,14	282,90	30.222,04	206,50
			2.822.251,84	2.808.684,27	364.269,02	3.172.953,29	350.701,45

Wójt Gminy Kotlin posiadał upoważnienie organu stanowiącego na podstawie § 3 pkt 1 Uchwały Nr III/16/2018 Rady Gminy Kotlin z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć oraz 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.

Wójt Gminy posiadał również upoważnienie na podstawie § 10 pkt 6 i 7 Uchwały Nr III/17/2018 Rady Gminy Kotlin z dnia 28 grudnia 2018 r. do zaciągania zobowiązań do kwoty 800.000,00 zł na przedsięwzięcia, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych oraz do przekazania 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 wynikają płatności wykraczające ponad rok budżetowy.

Wobec powyższego można sądzić, że Wójt i kierownicy jednostek posiadali umocowanie do zaciągania tychże zobowiązań udzielone przez organ stanowiący.

3. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2019 r. wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, wydatki wykonano w kwocie 758.538,47 zł przy zrealizowanych dochodach z tyt. odbioru odpadów komunalnych w kwocie 704.116,27 zł oraz dodatkowych dochodach w ww. rozdziale w paragrafie 0910 – wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w wysokości 1.657,90 zł.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują:

- odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych,
- tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługę administracyjną tego systemu,
- edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Wójt odniósł się na str. 41 sprawozdania do powyższego tematu.

4. Z analizy sprawozdania Rb-28S, jak i przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy Kotlin wynika, iż w 2019 r. wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 121.926,43 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na program przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 104.121,86 zł. W sprawozdaniu opisowym na str.5 napisano, że *„Pozyskany dochód ze sprzedaży alkoholowych w całości przeznaczony został na wydatki związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii”*.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi 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.

III. 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 omyłek:

- w pkt. VI Wieloletnia Prognoza Finansowa (str. 41):
 - w zadaniu nr 2 „Dowóz uczniów do szkół” wykazano okres realizacji 2019-2017 natomiast wg. uchwały Nr XVI/84/2019 z dnia 31.12.2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin z załącznika nr 2 Wykaz przedsięwzięć (zadanie nr 1.3.1.1) wynika okres realizacji 2019-2027;
 - w zadaniu nr 9 „Budowa kanalizacji sanitarnej we wsi Sławoszew, Parzew Gm. Kotlin” plan po zmianach 2019 r. wykazano w wysokości 125.345,23 zł, natomiast wg. uchwały Nr XVI/84/2019 z dnia 31.12.2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin, w załączniku nr 2 Wykaz przedsięwzięć, w zadaniu nr 1.1.2.5 limit wydatków w 2019 r. wynosi 11.187,74 zł oraz w zadaniu 1.3.2.4 limit wydatków w 2019 r. wynosi 125.345,23 zł, tj. łącznie 136.532,97 zł;
 - w zadaniu nr 20 „Budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60m dla celów szkolnych (...)” łączny limit wykazano w wysokości 380.810,00 zł, natomiast wg. uchwały Nr XVI/84/2019 z dnia 31.12.2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin w załączniku nr 2 Wykaz przedsięwzięć, w zadaniu nr 1.1.2.3 łączny limit wydatków wynosi 374.334,04 zł.
 - z podliczenia rachunkowego w tabeli suma limitu środków wynosi 82.155.132,13 zł, a plan po zmianach wynosi 5.482.058,94 zł.
- w załączniku nr 7- Realizacja zadań inwestycyjnych dot. Zakupów inwestycyjnych w zadaniu nr 1 „Zakup serwera dla Urzędu Gminy Kotlin” wykazano w dziale 900, rozdział 90001, a wg. uchwały budżetowej po zmianach winien być dział 750 rozdział 75023. Również w tym samym załączniku dot. zakupów inwestycyjnych w zadaniu nr 2 „Wykup gruntów pod budowę dróg gminnych” wykazano w dziale 700, rozdział 7005, a wg. uchwały budżetowej po zmianach wynika rozdział 70005.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kotlin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i zawiera dane określone w 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 spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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.