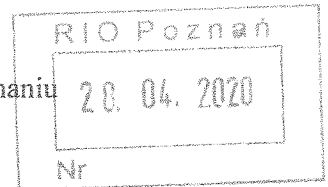


Uchwała Nr SO-0954/26/8/Ko/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2020 r.



w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miłosław za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy 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., z późn. zm. w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski,
Członkowie: Zofia Ligocka,
 Józef Goździkiewicz,

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 sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miłosław i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Miłosław w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 1 kwietnia 2020 r. przez Burmistrza Gminy).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2019 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2019 rok.

1. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym, w szczególności określonej uchwałą budżetową.
2. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. Przedstawiono stopień realizacji dochodów budżetowych z podziałem m.in. na: dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.
3. Przedstawiono m.in.:
 - wydatki majątkowe, w tym poszczególne zadania wraz z kwotami z podziałem na działy

- klasyfikacji budżetowej,
- poziom zadłużenia Gminy,
 - należności oraz wybrane aktywa finansowe na koniec roku,
 - kwoty wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołectkiego, w tym kwoty wykonane w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej,
 - zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
 - wpływy z podatków i opłat lokalnych, wskazano przyczyny odchyień w realizacji planowanych wartości oraz skutki finansowe udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień; odniesiono się także do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie kroki poczyniono w celu ich wyegzekwowania,
 - zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego 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.
4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
 5. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miłosław za 2019 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 1.739.976,65 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 49.501.059,16 zł, co stanowi 100,27% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 47.951.643,20 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 1.549.415,96 zł,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 47.761.082,51 zł, co stanowi 95,82% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 44.847.481,83 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.913.600,68 zł.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu:
 - z tytułu kredytów, pożyczek i sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 533.595,35 zł
 - z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.168.526,42 zł.Natomiast rozchody Gmina wykonała w wysokości 1.211.972,00 zł z tytułu spłat kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą 10.521.207,35 zł, co stanowi 21,25% wykonanych dochodów.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.841.975,36 zł.
5. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych dokonano w wysokości 1,96 % dochodów z tytułu podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1027) dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu rolnego pobieranego na obszarze działania izby.
6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 195.624,05 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 171.570,83 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
161 000,00	171 570,83	85153	3 600,00	1 490,00
		85154	218 557,41	194 134,05
		razem	222 157,41	195 624,05

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 poz. 2137, 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”.

7. Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu przypomina, że zgodnie z art. 6r ust. 2e znowelizowanej ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010, z późn. zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z

tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

Natomiast w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok odniesiono się do ww. przepisu na str. 58 części opisowej sprawozdania.

III.

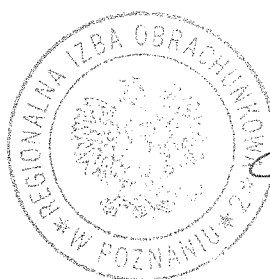
Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2019. W pkt III „Dochody z mienia komunalnego” ujęto dochody z tytułu zatrzymań na przystankach, wpływy z opłaty cmentarnej, wpływy z opłaty targowej, opłata eksploatacyjna, wpływy z tytułu zajęcia pasa drogowego. Skład Orzekający wskazuje, że wymienione dochody nie stanowią dochodów z mienia komunalnego.

IV.

Skład Orzekający wnosi uwagi:

- w zał. dot. wydatków majątkowych w rozdz.75023 w § 6060 zapisano wykonanie wydatków w kwocie 56.127,50 zł, tymczasem z zał. dot. wydatków oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 56.287,80 zł,
- w zał. dot. wydatków majątkowych podsumowanie wydatków wykonanych wykazano w kwocie 2.913.344,81 zł, tymczasem ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 2.913.600,68 zł,

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.