

Uchwała Nr SO-0954/39/19/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Opalenica za 2019 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

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 zm.
w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska,
Członkowie: Grażyna Wróblewska,
Karol Chyra,

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 Burmistrza Opalenicy 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 Opalenica za 2019 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy
(przedłożone tut. Izbie 2 kwietnia 2020 r. przez Burmistrza Gminy Opalenica).

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 sprawozdania z wykonania
budżetu za 2019 rok.

1. W części opisowej zawarto informację o zmianach wprowadzonych do budżetu w ciągu roku
przez Radę i Burmistrza Opalenicy.

2. Przedstawiono plan i wykonanie dochodów, omawiając realizację wybranych dochodów w układzie działów, rozdziałów i paragrafów, natomiast wydatki przedstawiono w układzie działów, rozdziałów i grup paragrafów, co odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu.
3. Zaprezentowano wpływy z podatków i opłat lokalnych, wskazano przyczyny odchyleń 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.
4. W części tabelarycznej sprawozdania Burmistrz przedstawił plan i wykonanie dochodów oraz wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w szczególności przyjętej w uchwale budżetowej. W odrębnych załącznikach zaprezentowano także m.in.: wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami, wykonanie dochodów i wydatków w zakresie zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, wykonanie wydatków jednostek pomocniczych, wykonanie wydatków inwestycyjnych, wykonanie planu przychodów i rozchodów, kwoty dotacji udzielanych z budżetu Gminy, wykonanie dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatków nimi finansowanych.
5. Przedstawiono 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.
6. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały zrealizowane w wysokości 347.509,81 zł natomiast wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii wykonano w kwocie 338.791,10 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
300 000,00	347 509,81	85153	4 500,00	4 000,00
		85154	376 774,89	334 791,10
		razem	381 274,89	338 791,10

Skład Orzekający wskazuje na przepis 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.), który stanowi, iż 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.

8. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	457	0	93,60	93,60
700	70005	458	0	85,47	70,96
700	70005	459	0	80 000,00	74 976,00
700	70005	460	0	5 000,00	3 470,49
801	80101	456	0	86,85	85,81
801	80120	456	0	253,15	253,15
855	85501	456	0	1 700,00	362,87
855	85502	456	0	900,00	297,56
855	85505	456	0	2 633,00	2 633,00 s. 78
900	90003	458	0	11,56	0,00
921	92109	458	0	0,91	0,91

9. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

10. Skład Orzekający wskazuje, że:

1. w części opisowej sprawozdania:

- str. 15: przedstawiono procentowe wykonanie dochodów z tyt. opłaty od posiadania psów w wysokości 100,16% zamiast 98,99% (plan: 26.000,00 zł, wykonanie: 25.738,84 zł);
- str. 19: przedstawiono dochody wykonane z tyt. wpływów z różnych dochodów w kwocie 46.985,70 zł, natomiast z części tabelarycznej oraz sprawozdania Rb-27s wynika kwota 95.546,05 zł;
- str. 25: w tabeli obrazującej strukturę wykonanych dochodów przedstawiono wykonanie dochodów z tyt. dotacji celowych otrzymanych z bud. państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w kwocie 7.710.469,82 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27s wynika kwota 23.153.105,93 zł i 99,46 % wykonania (nie uwzględniono dochodów zawartych w § 2060);
- str. 73-74: wstępny opis zakresu wydatków rozdziału 85501 dotyczy rodz. 85502, natomiast opis rozdz.85502 dotyczy rozdz.85501.

2. w części tabelarycznej sprawozdania:

- w części V oraz XV – błędnie wskazano w tytułach rok 2018 zamiast 2019 r.
 - str. 18: rozdz. 75515 przedstawione wykonanie wydatków wynosi 1.817,19 zł , natomiast ze sprawozdania Rb-28s wynika kwota 2.282,52 zł;
 - str. 21: rozdz. 85121 przedstawione wykonanie wydatków wynosi 103.710,09 zł. Ze sprawozdania Rb-28s wynika kwota 103.245,48 zł. W konsekwencji tego kwota wykonania wydatków w dziale 852- 518.802,25 zł również nie jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-28s - 518.337, 64 zł.
- Rozbieżności w rozdz. 75515 oraz 85121 są wynikiem braku wprowadzenia danych zawartych w Korekcie nr 1.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Opalenica za 2019 r. zamknął się deficytem w wysokości 3.795.480,73 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 79.197.124,87 zł, co stanowi 97,88% planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 78.023.248,47 zł, tj. 98,36% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.173.876,40 zł, tj. 73,94% planu,
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 82.992.605,60 zł, co stanowi 94,69% planu, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 71.331.917,29 zł, tj. 95,90% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 11.660.688,31 zł, tj. 87,91% planu.

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 sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 5.500.000,00 zł (100,00% planu).

Gmina dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.032.552,67 zł.

Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji zrealizowano w kwocie 1.800.000,00 zł (100,00% planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r.

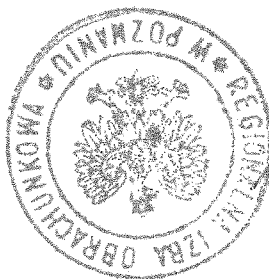
- 3. Deficyt w wysokości 3.795.480,73 zł został sfinansowany przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych oraz wolnymi środkami.
- 4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą 30.194.000,00 zł, co stanowi 38,13% wykonanych dochodów.
- 5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.613,22 zł.

6. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r., poz. 1454 z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów SELEKT” z siedzibą w Czempiniu.

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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

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.