

Uchwała Nr SO.0954/10/13/Pi/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o **sprawozdaniu z wykonania budżetu** Miasta i Gminy Wieleń
za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r.:

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Janina Kotlińska,
 Marzena Węckowicz,

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.),
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wieleń za 2019 rok wraz z informacją
o stanie mienia jednostki i objaśnieniami wyraża **opinię pozytywną z uwagą** opisaną
w części I ust. 4 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Wieleń w roku 2019 oraz informacja
o stanie mienia Miasta i Gminy Wieleń (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2020 r. przez
Burmistrz Miasta i Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową
wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zm.), uchwałą po zmianach w sprawie Wieloletniej
Prognozy Finansowej na lata 2019-2035 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki
za 2019 rok.

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia
do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
2. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym:
dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów
majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych,
środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych
według paragrafów. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności
podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. opisane zostały
wykonane przychody i rochody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień
31 grudnia 2019 r.

3. W części tabelarycznej przedstawiono:
- 1) informacje ogólne o budżecie;
 - 2) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 3) szczegółowe wykonanie wydatków majątkowych;
 - 4) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 5) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - 6) zestawienie wydatków jednostek pomocniczych;
 - 7) wydatki wykonywane w ramach funduszu sołectkiego;
 - 8) zestawienie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych;
 - 9) dochody i wydatki związane z gospodarką wodną i ochroną środowiska;
 - 10) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich.
4. Nie zostały opisane zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, które były dokonywane w trakcie roku budżetowego, jak i nie przedstawiono stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w części 1.3.1 – wydatki bieżące załącznika nr 2 Przedsięwzięcia WPF. Stwierdzone nieprawidłowości stanowią podstawę do wniesienia uwagi.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Wielen za rok 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 8.063.889,15 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 62.176.810,04 zł, co stanowi 88,40 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 59.279.938,77 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.896.871,27 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 70.240.699,19 zł, co stanowi 87,12 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 58.448.285,63 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 11.792.413,56 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 w kwocie 11.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji.

Rozchody wykonano w kwocie 3.126.318,00 zł, które zostały przeznaczone na spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika,

że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 43.367.632,64 zł (w tym zobowiązania wymagalne 304.282,85 zł, które wg Rb-30S dotyczą zakładu budżetowego), co stanowi 69,75 % wykonanych dochodów.

Burmistrz odniosła się do kwoty wynikającej z zobowiązań wymagalnych.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynosiły 2.078.376,71 zł.


3. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.

III. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że w niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych) przekracza kwoty zaplanowane w budżecie 2019 r. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach określonych w uchwale budżetowej na 2019 r., jakie Burmistrz otrzymała od Rady Miejskiej.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z mienia w roku 2019.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Halina Kurjan

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.