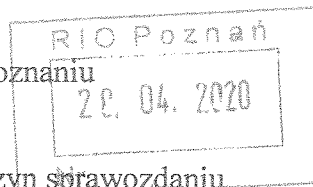


Uchwała Nr SO-0954/31/6/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 kwietnia 2020 roku



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wilczyn sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wilczyn za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Wilczyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wilczyn za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Wilczyn Nr 0050.18.2020 z dnia 26 marca 2020 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Wilczyn za 2019 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdaniem z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury w dniu 31 marca 2020 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 30.794.893,83 zł, zrealizowano w kwocie 30.380.439 zł, co stanowi 98,65 % planu, z tego: dochody bieżące – 29.343.997,73 zł (97,95% planu) i dochody majątkowe – 1.036.441,27 zł (124,08% planu),
- planowane wydatki budżetu w wysokości 30.456.893,83 zł, zrealizowano w kwocie 29.136.740,34 zł, co stanowi 95,67 % planu, z tego: wydatki bieżące – 28.363.716,83 zł (96,88% planu), wydatki majątkowe – 773.023,51 zł (65,50% planu).

2. Przychody budżetu wykonane zostały w wysokości 882.847,32 zł, są to przychody z tytułu przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ - 817.299,32 zł oraz przychody ze spłaty udzielonej pożyczki /§951/- 65.548 zł natomiast rozchody wykonano w kwocie 925.548 zł i są to rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym /§992/-860.000 zł oraz rozchody z tytułu udzielonej pożyczki /§991/- 65.548 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 3.440.000 zł

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.243.698,66 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 338.000 zł.

3. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 980.280,90 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 682.911,25 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

II. Sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i część opisową :

1. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie plan – wykonanie - wykonanie procentowe. W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono wykonanie wg działów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. W sposób szczegółowy opisano skutki wynikające z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, udzielenia ulg i zwolnień, ponadto przedstawiono działania jakie podjął Wójt w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych.

W części dotyczącej wydatków budżetu wykazano wykonanie wydatków bieżących budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki własne i wydatki z zakresu administracji rządowej a dalej wydatki majątkowe wg działu, rozdziału i paragrafu, z wyszczególnieniem realizowanych zadań.

Sprawozdanie obejmuje ponadto zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego, informację o zadłużeniu gminy na koniec 2019 roku a także krótką informację o dochodach z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4 -6 ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatkach nimi finansowanych oraz o realizacji zadań z zakresu gospodarki odpadami.

2. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych a przekroczenie planowanych w budżecie wydatków nastąpiło wyłącznie z tytułu powstania zobowiązań niewymagalnych związanych z wydatkami na wynagrodzenia i składniki z nimi związane.

3. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 933,75 zł (co stanowi zaledwie 10 % zaplanowanej kwoty) oraz poinformowano o przeznaczeniu poniesionych wydatków. Wójt poinformował, iż wpływy z opłat i kar o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska przeznaczone zostały na „koszty energii elektrycznej i wody w parku w Wilczynie ” .

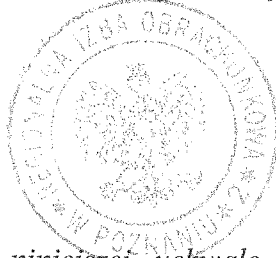
Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 560.877,95 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 565.454,11 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami

komunalnymi (rozd. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010). Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 81.505,32 zł. Ponadto informacja dotycząca poniesionych wydatków jest niewyczerpująca ponieważ wykazano tylko 3 grupy wydatków, tj. na wynagrodzenia, na materiały i usługi. Nie wynika z niej np. jakie poniesiono koszty na zakup worków na odpady, czy w ramach usług poniesiono koszty edukacji ekologicznej lub też pokryto koszty usunięcia odpadów z miejsc nie przeznaczonych do ich składowania. Ponadto Skład Orzekający zauważa, że w części opisowej podano informację o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W informacji należy podać jaka część wydatków została poniesiona na poszczególne cele określone w art. 6r ust. 2 pkt 1-4 ustawa
z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.2019.r poz. 2010, z późn. zm.), co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania za 2019 rok na podstawie przepisu art. 6r ust. 2e ww. ustawy.

4. Wójt poinformował o wydatkach poniesionych z tytułu odsetek (§ 4580) związanych ze zwrotami dotacji w rozdz. 85501, 85502 (część opisowa str. 19-20). Wyjaśniono także z jakiego tytułu poniesiono wydatki na odsetki w § 4580 w rozdz. 75807 w kwocie 163 zł (str.14 części opisowej) oraz w rozdz. 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/ w kwocie 2.533,48 zł (Wójt poinformował, iż kwota ta dotyczy odsetek poniesionych w związku z korektą deklaracji ZUS - str. 18 części opisowej).
 5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 97.022,99 zł (rozdziały 85153 i 85154), które zaplanowano w kwocie wyższej niż dochody zrealizowane z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 110.930,71 zł (rozdział 75618 § 0480), gdyż wydatki powiększono o niewykorzystane środki z 2018 roku. Poinformowano, że niewydatkowana kwota z 2019 roku zostanie wprowadzona do budżetu w 2020 roku.
 6. Sprawozdanie uwzględnia 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 , tym samym sprawozdanie spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Złożona informacja zawiera także dane o realizowanym programie wieloletnim i wykazany w Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019- 2023 wraz z procentowym stopniem realizacji poszczególnych zadań. Informacja ta spełnia w stopniu minimalnym wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 7. 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 tutaj. Izbie .
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych powstałych z inwestycji zakończonych. Wójt podał również informację o wartości majątku w inwestycjach

rozpoczętych, a także o dochodach uzyskanych z mienia w 2019 roku. Podano również wartość budowli i gruntów komunalnych oraz wartość udziałów Gminy w spółkach.

Informacja o stanie mienia zawiera zakres danych określonych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.



Przewodniczący Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz ✓

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.