

Uchwała Nr SO-0954/20/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zbąszyń za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 roku (ze zmianami) w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
 Danuta Szczepańska

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 Gminy Zbąszyń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Burmistrza Gminy Zbąszyń z wykonania budżetu za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 20 marca 2020 roku oraz ponownie w dniu 31 marca 2020 r., z uwagi na to, że w pierwotnie doręczonym dokumencie brak było załącznika Nr 2a (wymienionego w treści sprawozdania). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej) wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera:

A) Część opisową:

- omówienie wykonania dochodów według źródeł pochodzenia (tytuły dochodów ze wskazaniem wykonania),
- omówienie wykonania wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej,

- omówienie realizacji przychodów i rozchodów budżetu,
- ogólne informacje o należnościach wymagalnych Gminy, zobowiązaniach oraz skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych, skutkach udzielonych ulg, zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) i decyzji o umorzeniu zaległości i rozłożeniu na raty lub odroczeniu płatności.

B) Załączniki do części opisowej:

- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wraz ze stosunkiem procentowym realizacji dochodów (załącznik nr 1),
- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wraz ze stosunkiem procentowym realizacji wydatków (załącznik Nr 2),
- zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków UE (załącznik Nr 2a),
- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wydatków inwestycyjnych (załącznik Nr 3),
- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (załącznik Nr 4),
- wykonanie planu przychodów i kosztów Zakładu Usług Komunalnych (załącznik Nr 5)
- informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć bieżących i majątkowych (załącznik nr 6).

II.1. 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.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką w kwocie 3.479.856,13 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 66.423.968,97 zł, tj. 104,22 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 62.944.112,84 zł, tj. 89,53 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 59.719.744,13 zł, a wydatki bieżące w kwocie 53.072.226,27 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.202.695,67 zł, w tym z tytułu: kredytów/pożyczek w kwocie 100.000,00 zł, wolnych środków w kwocie 4.021.277,67 z, spłaty pożyczek udzielonych 81.418,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 1.035.000,00 zł z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz udzielono pożyczki w kwocie 81.418,00 zł.

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

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że zadłużenie Gminy wyniosło 3.327.433,66 zł, co stanowi 5,01 % wykonanych dochodów.

III. Skład Orzekający wskazuje, że analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, co następuje:

- w załączniku Nr 5 dot. Przychodów i kosztów zakładu budżetowego (Zakład Usług Komunalnych), w górnej części strony czwartej znajdują się nie dające się zidentyfikować zapisy

- w załączniku Nr 6 dot. Informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zbąszyń w 2019 r., w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. Zagospodarowanie terenu przy plaży w Zbąszyniu (poz. 1.3.1.19), dla którego przewidziano: okres realizacji 2016-2020, łączne nakłady finansowe w wysokości 58.000,00 zł, limit wydatków w 2019 r. w kwocie 2.000,00 zł oraz w roku 2020 w kwocie 1.000,- zł zawarto informację, że przedsięwzięcie zaplanowano do realizacji w roku 2020.

IV. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Zbąszyń realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów – SELEKT” z siedzibą w Czempiniu.

V. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	330.000,00	338.628,82	85153	19.000,00	3.300,00
Razem:			85154	448.823,00	297.755,46
			Razem:	467.823,00	301.055,46

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze 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”.

V. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że w dz. 926, rozdz. 92604, § 4360 suma wykonania wydatków i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie o kwotę 209,90 zł (plan 11.388,00 zł, wykonanie 11.149,83 zł, zobowiązania 448,07 zł).

W uchwale Nr II/13/2018 Rady Miejskiej Zbąszynia z dnia 27 grudnia 2018 w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok:

- w § 14 ustalono kwotę 2.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,

- w § 15 pkt. 4 upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

VI. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	169.940,00	166.396,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	4.000,00	1.911,63
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	8.085,00	4.747,98

W zakresie w/w wydatków Burmistrz w sprawozdaniu informuje:

- na str. 13 (dot. wydatków w dz. 700, rozdz. 70005 w kwocie 166.396,00 zł) – „odszkodowanie za działki pod komunikację publiczną w miejscowości Zbąszyń i za pozbawienie praw do nieruchomości”
- na str. 35 i 36 (dot. wydatków w rozdz.. 85501 i 85502) – odsetki od dotacji zwracanych przez świadczeniobiorców.

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok zawiera dane wymagane przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.