

Uchwała Nr SO – 0954/12/2/Ka/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 8 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Blizanów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Zbigniew Czolnik  
Jolanta Nowak

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.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Blizanów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Blizanów w roku 2019 przedłożone tuż Izbie w dniu 31 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetowych, wyniku budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiona została realizacja wydatków inwestycyjnych. W poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej zamieszczona została informacja dotycząca zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych. Część opisowa obejmuje także informację dotyczącą należności i zobowiązań. Uwzględniono także wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W sprawozdaniu, Wójt Gminy poinformował, że jednostki budżetowe nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej tj. szczegółowości uchwalonego budżetu na 2019 r., wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, realizację wydatków inwestycyjnych, przychody i rozchody budżetu, udzielone dotacje z budżetu gminy, plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, dochody i wydatki związane z ochroną środowiska i gospodarki wodnej oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2019 na planowany deficyt w kwocie 1.798.1442,17 zł, wykonano deficyt w kwocie 3.564,92 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody w wysokości 47.074.233,78 zł tj. 98,41% planu, z tego dochody bieżące w kwocie 45.177.052,55 zł, dochody majątkowe w kwocie 1.897.181,23 zł;

b/ wydatki w kwocie 47.077.798,70 zł tj. 94,85% planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 38.031.910,60 zł, wydatki majątkowe w kwocie 9.045.888,10 zł;

c/ przychody w kwocie 4.099.114,54 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.279.114,54 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.820.000,00 zł;

d/ rozchody zrealizowano w kwocie 1.393.232,88 zł, w tym: z tytułu spłat kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 1.388.232,88 oraz z tytułu udzielonych z budżetu pożyczek w kwocie 5.000,00 zł.

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

Wykonane dochody bieżące budżetu za 2019 r. powiększone o nadwyżkę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, są wyższe aniżeli wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Ze sprawozdania Wójta, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb Z Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, wynika, iż kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 9.319.023,85 zł, co stanowi 19,80% wykonanych dochodów. Zobowiązania te dotyczyły zadłużenia z tyt. kredytów i pożyczek w kwocie 9.132.935,98 zł oraz umowy leasingowej w kwocie 186.087,87 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego, Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych i nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

3. Kwota niewymagalnych zobowiązań na koniec 2019 roku wynosiła 994.564,41 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Na podstawie ww. sprawozdania ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W jednym przypadku suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwotę planowaną w budżecie, a mianowicie w dz. 852 rozdz. 85219 paragraf 4300. Przekroczenie stanowi kwotę 404,67 zł i mieści się w zakresie upoważnień jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy Blizanów.

4. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

5. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

6. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, za wyjątkiem pozycji wskazanych w pkt II.12 uzasadnienia.

7. W roku 2019 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych w dz. 600 rozdz. 60016 paragraf 4590 w kwocie 1.231,64 zł. Poniesione zostały także wydatki z tytułu odsetek w dz. 855 rozdz. 85501 paragraf 4580 w kwocie 134,06 zł i w rozdz. 85502 paragraf 4580 w kwocie 72,73 zł. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do ww. wydatków.

8. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

9. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§049) Gmina zrealizowała w wysokości 1.204.577,44 zł. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 1.312.701,97 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.) system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

10. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska.

11. Przedłożone sprawozdanie wg oceny Składu Orzekającego opracowane zostało zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

12. Inne uwagi:

- w zał. nr 5 w zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w dz. 926 rozdz. 92605 paragraf 2820 wykazano wykonanie w kwocie 40.000,00 zł zamiast 39.750,00 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok,

- w części opisowej sprawozdania (str. 5) w tabeli pn. „Skutki obniżenia przez Gminę Blizanów górnych stawek podatków za okres 2019” znaczna część wykazanych danych jest niezgodna ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok,

- na stronie 20 części opisowej sprawozdania w dz. 852 wykazano wykonanie w kwocie 517.947,57 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za 2019 rok wynika kwota 518.729,11 zł. Podobnie w dz. 853 (str. 21) wykonanie podano w kwocie 21.717,85 zł, natomiast winno być 20.936,31 zł.,

- na stronie 36 części opisowej sprawozdania w dz. 851 podano plan w kwocie 174.644,00 zł, wykonanie w kwocie 143.050,28 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S za 2019 rok wynika kwota planu w wysokości 132.388,85 zł, wykonanie w kwocie 124.167,69 zł.,

- na stronie 50 części opisowej sprawozdania dot. wykonania planu wydatków na wieloletnie programy w zakresie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Pamięcin, Pokięków, Jastrzębniki, Szadek, Szadek Kol.” podano okres realizacji na lata 2006-2021. Natomiast z załącznika Nr 2 do Uchwały Nr XV/139/2019 Rady Gminy Blizanów z dnia 30.12.2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Blizanów na lata 2019-2024, wynika okres realizacji ww. zadania w latach 2006-2024. Na stronie 51 w zadaniu pn. „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej Wyganki-Żerniki”, podano kwotę planowanych nakładów finansowych w wysokości 8 zamiast 838.800,00 zł.,

- na str. 52 części opisowej sprawozdania przychody zakładu budżetowego wykazano w kwocie 3.927.155,39 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2019 rok, wynika kwota 3.927.174,39 zł. Na tej samej stronie w tabeli uzyskanych przychodów netto w paragrafie 0970 podano kwotę 19.071,80 zł, zamiast 19.090,80 zł.

III. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia komunalnego obejmuje dane określone przepisem 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  
*Margorzata Luczak*  
Margorzata Luczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.