

Uchwała Nr SO.0954/33/17/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu **Gminy Chodzież** za rok 2019 wraz
z informacją o stanie mienia jednostki 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 r. (ze
zm.), w osobach:

Przewodnicząca Janina Kotlińska,
Członkowie: Karol Chyra,
 Michał Suchanek,

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 sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chodzież 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 Chodzież w roku 2019 oraz informacja o stanie
mienia Gminy (przedłożone przez Wójta Gminy tut. Izbie w dniu 30 marca 2020 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową
wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej na lata 2019-2022 (po zm.) oraz ze sprawozdaniem 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 działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe.
Ponadto wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu
wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan
zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2019 r.
3. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - a) dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - b) wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,

- c) przychody i rozchody budżetu,
 - d) zestawienie realizowanych wydatków majątkowych,
 - e) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - f) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań własnych oraz realizowane w drodze umów i porozumień,
 - g) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
 - h) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programie przeciwdziałania narkomanii,
 - i) wydatki sołectw w ramach funduszu sołectkiego,
 - j) dochody i wydatki związane z ochroną środowiska.
4. W sprawozdaniu opisano 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 w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
 5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Chodzież za rok 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 920.039,71 zł, ponieważ:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 33.943.585,09 zł, co stanowi 99,44% wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 32.266.443,85 zł, co stanowi 99,45% wielkości planowanej;
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.677.141,24 zł, co stanowi 99,10% wielkości planowanej;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 34.863.624,80 zł, co stanowi 91,93% wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 27.409.524,12 zł, co stanowi 90,40% wielkości planowanej;
 - wydatki majątkowe w wysokości 7.454.100,68 zł, co stanowi 98,04% wielkości planowanej.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących w kwotę 4.856.919,73 zł co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina Chodzież zrealizowała przychody budżetu w kwocie 5.039.572,11 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 992.000,00 zł, które zostały zaangażowane na pokrycie wykonanego deficytu w kwocie 920.039,71 zł oraz z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 4.047.572,11 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 336.000,00 zł, a przeznaczono je na spłaty kredytów i pożyczek.
3. Z przedłożonego sprawozdania Wójta, 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 656.000,00 zł, co stanowi 1,93% wykonanych dochodów. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynoszą 804.608,78 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi zaprezentowano zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.), tj. w szczególności o której mowa w art. 6r ust. 2-2c tej ustawy, przy czym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokości 953.258,84 zł, a wydatki w wysokości 1.005.681,19 zł.
5. W 2019 roku dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 71.499,60 zł, podczas gdy wydatki na zadania określone w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz w programie przeciwdziałania narkomanii zrealizowano w kwocie 69.520,95 zł.
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, z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11 wykorzystywane mogą być wyłącznie na realizację 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 oraz zadania realizowane 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.
6. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:
 - a) w tabelach 2, 5 i 9 przywoływany jest §412 z nazwą „Składki na Fundusz Pracy”, podczas gdy poprawna nazwa tego paragrafu klasyfikacji budżetowej brzmi „Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych”,
 - b) w tabeli nr 7:
 - pkt 2 (Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i wydatki nimi finansowane związane z realizacją zadań własnych majątkowych) błędnie podano wykonanie wydatków (winno być 15.343,17 zł, a podano 21.686,34 zł),
 - pkt 3 (Dochody i wydatki na zadania realizowane w drodze umów i porozumień między jst) błędnie podano:
 - ✓ planowane wydatki w dziale 600 rozdz. 60016 (winno być 975.847,00 zł, a podano 1.263.493,00 zł), a w konsekwencji błędnie podano wartość planu dla całego działu (winno być 1.139.072,00 zł, a podano 1.426.718,00 zł),
 - ✓ planowane wydatki w dziale 853 rozdz. 85395 dla § 4119 (podano 3.026,63 zł, a winno być 3.014,04 zł) i § 4129 (podano 388,19 zł, a winno być 452,55 zł),
 - c) na str. 12 w dziale 801 zadane majątkowe pn. „ZSP Stróżewo – miasteczko ruchu drogowego” wskazano, że środki na to zadanie obejmowały wyrównanie i utwardzenie nawierzchni oraz zakup i montaż znaków oraz sygnalizacji świetlnej, czyli winny być sklasyfikowane w § 6050, a sklasyfikowane zostały w §6060,
 - d) na str. 17 w pkt 2:

- wskazano, że limit wydatków na zadanie pn. „SP Strzelce - rozbudowa szkoły” wynosi 2.175.000,00 zł, podczas gdy z tabeli nr 4 oraz z WPF wynika kwota 2.177.500,00 zł,
- wskazano, że limit wydatków na zadanie pn. „ZSP Stróżewo – rozbudowa szkoły” wynosi 1.080.000,00 zł, podczas gdzie z tabeli nr 4 i z WPF wynika kwota 1.078.000,00 zł.

III. 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, dochody uzyskane z tego tytułu oraz informacje o innych prawach majątkowych – udziałach w spółkach prawa handlowego.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Janina Kotlińska
dr hab. Janina Kotlińska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.