

Uchwała Nr SO-0954/59/20/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Duszniki za 2019 rok
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 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

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 Wójta Gminy Duszniki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Duszniki i objaśnieniami

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt I.5.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Duszniki w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie w dniu 6 kwietnia 2020 r. przez Wójta).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2019 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok.

1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. Przedstawiono stopień realizacji dochodów budżetowych z podziałem m.in. na: podstawowe dochody podatkowe, dotacje, subwencje, dochody bieżące i majątkowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano stan należności i zobowiązań oraz zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych. Odniesiono się także do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie działania podjęto w celu ich wyegzekwowania. Szczegółowo przedstawiono wykonanie zadań inwestycyjnych oraz wyjaśniono poziom wykonania wydatków majątkowych. Zaprezentowano wpływy z podatków i opłat lokalnych, wskazano przyczyny

- odchyień w realizacji planowanych wartości oraz skutki finansowe udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień. Odniesiono się także do zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie kroki poczyniono w celu ich wyegzekwowania.
2. Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.
 3. Przedstawiono m.in.:
 - kwoty wydatków wykonanych ze środków funduszu sołeckiego,
 - informację, że nie planowano i nie realizowano wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - wykonanie dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatków nimi finansowanych,
 4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
 5. W sprawozdaniu zawarto informację dotyczącą planu i wykonania dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz planu i wykonania wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Nie zostały jednakże wyszczególnione koszty (wraz z objaśnieniami), o których mowa w art. 6r. ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.), czym naruszono wymogi określone w art. 6r ust. 2e cyt. ustawy.
 6. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. 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 Duszniki za 2019 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 680.473,21 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 43.174.886,69 zł, co stanowi 100,22% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 42.875.943,27 zł, tj. 100,74% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 298.943,42 zł, tj. 57,66% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 42.494.413,48 zł, co stanowi 96,82% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 38.899.889,17 zł, tj. 97,54% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 3.594.524,31 zł, tj. 89,70% planu.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W kwocie wydatków wykonanych wydatki, które nie wygasły z upływem roku stanowią kwotę 86.928,84 zł – wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 r.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w wysokości 4.225.577,63 zł (96,03% planu), w tym:
 - z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 2.800.000,00 zł (93,32% planu),

– z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.425.577,63 zł (101,83% planu).

Natomiast rozchody Gmina zrealizowała w wysokości 3.590.000,00 zł (100,00% planu) z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą 12.092.539,99 zł, co stanowi 28,01% wykonanych dochodów.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.473.493,44 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują.

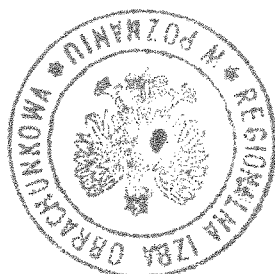
III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2019.

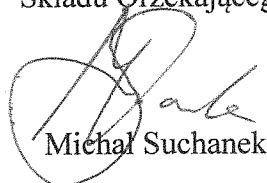
IV.

Skład Orzekający stwierdził, że w tabeli nr 9 pn.: „Wydatki na zadania zlecone rok 2019” w kolumnie „wykonanie”, w podsumowaniu wydatków (razem) wskazano kwotę 14.986.611,06 zł, podczas gdy z podsumowania wynika kwota 15.055.315,49 zł (nie uwzględniono w sumie rozdz. 80153 w kwocie 68.704,43 zł).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.