

Uchwała Nr SO 0954/31/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Grabów nad Prosną sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy 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., z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
 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, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Grabów nad Prosną 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 realizacji budżetu Miasta i Gminy Grabów nad Prosną za 2019 rok przedłożone tutaj Izbie w dniu 26 marca 2020 roku. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz przychodach i rozchodach budżetu. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W pełnej szczegółowości budżetowej zaprezentowano także przychody i rozchody. Wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz przedstawiono rzeczowe wykonanie wydatków, określając jednocześnie stopień realizacji dochodów, jak i wydatków. W informacji wskazano na wielkość należności, w tym zaległości oraz na podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Wskazano także na kwoty udzielonych zwolnień, umorzeń, odroczeń, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2019 dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami. Nadto w części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono między innymi: realizację dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację przychodów i kosztów Zakładu Usług Komunalnych w Grabowie n. Prosną, wykaz udzielonych z budżetu dotacji dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych, wykonanie wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego za 2019 rok.

W części tabelarycznej przedstawiono również zmiany w planie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.1.Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że wynik budżetu roku 2019 to deficyt w kwocie 1.227.451,86 zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 37.327.878,51 zł, tj. na poziomie 100,76% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 36.350.169,17 zł, co stanowi 100,78% planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 977.709,34 zł, co stanowi 100,00% planu
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 38.555.330,37 zł, tj. na poziomie 96,50% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 32.934.806,66 zł, co stanowi 96,11% planu
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5.620.523,71 zł, co stanowi 98,84% planu
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 3.000.019,88 zł, tj. na poziomie 68,05% wielkości planowanej.
- ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 1.500.000,00 zł, tj. na poziomie 100% wielkości planowanej. Wielkość ta to spłaty rat kredytów i pożyczek.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Powyższe dane znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce /deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje również odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Miasta i Gminy Grabów nad Prosną - wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku - wynosi 4.299.488,00 zł, co stanowi 11,52% dochodów wykonanych.

2. Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika, iż na koniec 2019 roku należności wynoszą 685.577,56 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 642.976,51 zł.
3. W wyniku analizy przedmiotowego sprawozdania, jak i sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający nie stwierdził na koniec okresu sprawozdawczego przekroczenia planu wydatków.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za rok 2019 wynika, że zobowiązania niewymagalne na koniec roku wyniosły 814,504,28 zł. Nadto na podstawie ww. sprawozdania Skład Orzekający ustalił, że w dziale 855 – Rodzina, poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek, a mianowicie:
 - w rozdziale 85501 – Świadczenia wychowawcze, w § 4580 – Pozostałe odsetki, w kwocie 219,74 zł
 - w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w kwocie 1.310,47 zł.

W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższego.

5. Na podstawie przedłożonego sprawozdania, a także w oparciu o sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S, Skład Orzekający ustalił, że w roku 2019 dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia wykonane zostały w kwocie 161.110,52 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi zrealizowane zostały w łącznej wysokości 149.114,29 zł. Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż wydatki planowane w rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii, w kwocie 1.000 zł nie zostały w ogóle zrealizowane. W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższego.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień 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. 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”.

III. Inne uwagi

W wyniku analizy przedmiotowego sprawozdania ustalono, iż na stronie 96 tegoż sprawozdania w wierszu pn. „Ogółem”, w kolumnie pn. „Plan po zmianach na 31.12.2019” wykazano omyłkowo kwotę 227.608,00 zł, zamiast poprawnie wykazać kwotę 227.068,00 zł.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt.1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego uwzględnia dane określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

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