

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 ze zm.) 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 Jaraczewo 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 Jaraczewo w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie w dniu 23 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2019 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 - 2030 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych, wykonanie wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań, wydatki jednostek pomocniczych, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dochodów i wydatków na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska, wykaz udzielonych dotacji z budżetu, zakres i kwoty dotacji dla Zakładu budżetowego. Wykonanie przedstawiono

w szczególności uchwalonego budżetu na 2019 rok, czym wypełnione zostały wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W części opisowej sprawozdania wskazano na źródła zrealizowanych dochodów została oraz na rzeczowe wykorzystanie zrealizowanych wydatków budżetowych. 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. Sprawozdanie przedstawia także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.

2. W sprawozdaniu Wójta odniesiono się także do przedsięwzięć wieloletnich. Określono m.in. łączne nakłady, limity wydatków na 2019 rok, w tym wykonanie za 2019 rok. Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż z uwagi na to, że realizacja programów wieloletnich wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale winien także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości. Na powyższe Skład

Orzekający wskazywał już w swojej opinii o sprawozdaniu za rok 2018. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.

Skład Orzekający wskazuje, iż wskaźnikiem, który określałby stopień zaawansowania realizacji danego programu (przedsięwzięcia) wieloletniego mogłaby być relacja poniesionych wydatków na to przedsięwzięcie od początku jego realizacji do dnia 31.12.2019 r. do planowanych łącznych nakładów na to przedsięwzięcie. Istotnym byłoby także podanie w odniesieniu do każdego przedsięwzięcia zakładanego okresu jego realizacji. Obowiązek uwzględnienia w sprawozdaniu Wójta określenia stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2019 to nadwyżka budżetu w wysokości 2.970.542,52 zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 40.254.815,18 zł, co stanowi 104,29 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 37.237.138,69 zł, tj. na poziomie 100,86 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.017.676,49 zł, tj. na poziomie 179,48 % planu.
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 37.284.272,66 zł, co stanowi 87,37 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 33.769.006,72 zł, tj. na poziomie 94,63 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3.515.265,94 zł, tj. na poziomie 50,30 % planu.
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 5.436.095,84 zł, co stanowi 101,52 % wielkości planowanej. Wskazana wyżej wielkość to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 1.280.056 zł, co stanowi 100 % planu.

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.

Z przedmiotowego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb - Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosi 7.768.690 zł, co stanowi 19,30 % wykonanych dochodów.

2. Ze sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2019 rok wynika, iż należności wynoszą 1.254.256,74 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.159.876, 78 zł. Pomimo podejmowanych działań mających na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości nastąpił w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego ich wzrost o kwotę 124.851,22 zł.
3. Ponadto ze sprawozdania Wójta, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok wynika, iż kwota zobowiązań wynosi 791.591,43 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2019 rok wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy.
4. Skład Orzekający ustalił, że w 2019 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tyt. odsetek kar i odszkodowań, które wystąpiły w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 w kwocie 89,45 zł i w rozdz. 85502 § 4560 w kwocie 28,39 zł. W sprawozdaniu poinformowano, że odsetki w dziale 855 dotyczą odsetek od świadczeń nienależnie pobranych.
5. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w wysokości 102.233,13 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 95.733,80 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2019 r. poz. 2277, z późn. zm.), zgodnie z którymi

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.

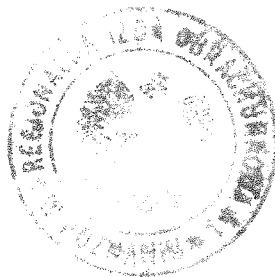
6. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002 § 0490) planowane w wysokości 912.000 zł zostały wykonane w kwocie 859.672,31 zł. Natomiast na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w kwocie 877.979 zł (rozdział 90002). Zatem poniesione wydatki na funkcjonowanie ww. systemu są wyższe od wpływów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować.

7. Analiza porównawcza 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.

III. Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki obejmuje dane określone w 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 Czofnik

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.