

Uchwała Nr SO-0954/10/20/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kórnik
za rok 2019 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., z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Karol Chyra

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 Kórnik sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu
terytorialnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kórnik za 2019 r. wraz
z Informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2019 r.,
przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2020 r.

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

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz omówił wykonanie dochodów, w tym z tytułu dotacji oraz
podatków i opłat, wymagalne należności podatkowe w 2019 roku, realizację wydatków
budżetu, w tym otrzymanych dotacji, dotacje przekazane, a także przychody i rozchody

budżetu Gminy, wydzielone rachunki dochodów na podstawie art. 223 ustawy o finansach publicznych, fundusz sołecki, zobowiązania oraz zmiany w planie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki niewygasające, wydatki w ramach budżetu obywatelskiego.

W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- zestawienie wydatków majątkowych,
- wykonanie dochodów i wydatków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp w 2019 r.,
- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych na zadania publiczne związane z realizacją zadań Miasta i Gminy Kórnik w 2019 r.,
- dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 401 ust 4-6 ustawy Prawo ochrony Środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony Środowiska.
- realizację wieloletnich przedsięwzięć Gminy.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych, wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Kórnik został wykonany z nadwyżką w wysokości 20.437.958,47 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 211.103.942,52 zł tj. 98,20% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 202.804.289,53 zł tj. 100,66% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 8.299.652,99 zł tj. 61,46% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 190.665.984,05 zł tj. 88,89% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 162.212.584,61 zł tj. 92,07% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 28.453.399,44 zł tj. 74,23% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody w kwocie 13.688.690,42 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy. Rozchody zrealizowano w kwocie 7.180.000,00 zł i dotyczyły one spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (3.280.000,00 zł) i wykupu innych papierów wartościowych (3.900.000,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” na dzień 31 grudnia 2019 r.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta i Gminy na dzień 31.12.2019 r. wynosiły 41.060.060,39 zł (tj. 19,45% wykonanych dochodów).
4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 5.603.124,94 zł.

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 stanowią kwotę 5.181.014,94 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 0,00 zł.

IV. 1. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty.

Burmistrz na stronie 38-40 przedstawił ww. przekroczenia, omówił ich przyczynę i wykazał, że ww. zobowiązania są zobowiązaniami niewymagalnymi z terminem płatności w 2020 roku.

Ponadto przekroczenie planowanych wydatków wystąpiło:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Przekroczenie (7-6)
3	4	5	6	7	8
801	80101	6057	2 071 550,50	2 071 550,68	0,18
			2 071 550,50	2 071 550,68	0,18

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 489.509,13 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 589.193,14 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
580 000,00	589 193,14	85153	60 000,00	10 000,00

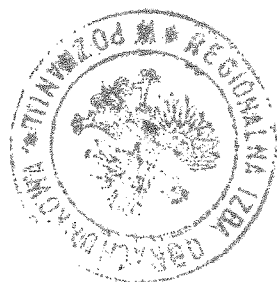
	85154	668 223,00	479 509,13
	razem	728 223,00	489 509,13

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 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”.
3. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 7.829.151,39 zł (rozd. 90002 § 0490) i 7.628.229,53 zł (rozd. 90002).

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane dotyczące wartości mienia komunalnego i praw majątkowych przysługujących Gminie, dane o zmianie stanu mienia komunalnego w okresie od 31.12.2018 r. do 31.12.2019 r. Załączona informacja została opracowana zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia Jednostki.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

Aldona Pruska

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