

Uchwała Nr SO-0954/30/20/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Obrzycko 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 Obrzycko sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Obrzycko i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Obrzycko za 2019 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 1 kwietnia 2020 r. przez Wójta Gminy).

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 Wójt przedstawił m.in. realizację dochodów (w podziale na dochody własne, z tytułu dotacji oraz z tytułu subwencji) i wydatków (w podziale na wydatki bieżące i majątkowe), przychodów i rozchodów oraz wyniku budżetu Gminy, informację o stanie zaległości, nadpłat i zobowiązań oraz skutki finansowe udzielonych umorzeń, zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatków.
2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - 2) plan i wykonanie dochodów własnych,
 - 3) plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji,
 - 4) wykonanie planu z tytułu przyznanych subwencji,

- 5) plan i wykonanie wydatków bieżących,
 - 6) plan i wykonanie wydatków majątkowych,
 - 7) wykonanie funduszu sołeckiego.
3. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok dołączono informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.
 4. W roku sprawozdawczym Gmina nie realizowała programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 5. W sprawozdaniu zawarto informację dotyczącą wykonania dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, z wyszczególnieniem kosztów obejmujących usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, kosztów obsługi administracyjnej systemu oraz pokrytych z nadwyżki środków z lat ubiegłych (str. 36 sprawozdania), co spełnia wymogi określone w 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.).
 6. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymagania 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 Obrzycko za 2019 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 2.367.188,58 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 22.264.074,62 zł, co stanowi 102,27% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 21.844.410,63 zł, tj. 102,93% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 419.663,99 zł, tj. 76,61% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 19.896.886,04 zł, co stanowi 86,99% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 18.554.143,07 zł, tj. 91,91% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1.342.742,97 zł, tj. 49,99% planu,Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.167.451,27 zł, z których w budżecie roku 2019 zaangażowała kwotę 2.188.121,02 zł.
Natomiast rozchody Gmina zrealizowała w wysokości 1.086.000,00 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 według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły 7.787.000,18 zł, co stanowi 34,98% wykonanych dochodów.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. ustalono, że na

koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 581.388,35 zł – Wójt wyjaśnił z jakiego tytułu wskazane zobowiązania powstały.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. spełnia wymogi 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:

- 1) W tabelach zamieszczonych na str. 2 sprawozdania, zawierających planowane na dzień 1 stycznia 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. kwoty dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz wynik budżetu i sposób sfinansowania deficytu w poz. „D. Finansowanie (D1-D2)” wykazano kwoty 1.220.200,00 zł oraz 2.188.21,02 zł (tj. w wysokości planowanych przychodów), podczas gdy z wyliczeń (poz. D.1 – D.2) wynikają odpowiednio kwoty 134.200,00 zł oraz 1.102.121,02 zł (tj. w wysokości planowego deficytu);
- 2) Na str. 24 sprawozdania podano wykonanie wydatków w rozdz. 01008 – „Melioracje wodne” w kwocie 32.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika kwota 32.698,64 zł (nie uwzględniono wykonania w § 4210);
- 3) Na str. 41 sprawozdania omyłkowo podano, że faktyczne wykonanie na dzień „21.12.2019r.” (zamiast 31 grudnia 2019 r.) „zamknęło się deficytem” (zamiast „zamknęło się nadwyżką”) w wysokości 2.367.188,58 zł;
- 4) W tabeli zamieszczonej na str. 42 sprawozdania oraz na str. 43 sprawozdania podano, że w 2019 r. wykonano przychody w łącznej wysokości 10.534.639,85 zł. W kwocie tej błędnie uwzględniono nadwyżkę wykonaną w roku 2019 r. w wysokości 2.367.188,58 zł.
- 5) W zał. nr 3 do sprawozdania, zawierającym wykonanie funduszu sołectkiego w 2019 r., w kolumnie „Plan”:
 - w podsumowaniu wydatków w dz. 600 wykazano kwotę 15.500,00 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 6.000,00 zł,
 - w podsumowaniu wydatków sklasyfikowanych w rozdz. 92109 § 4210 wykazano kwotę 53.209,00 zł, podczas gdy w zał. nr 8 do uchwały budżetowej pn. „Plan finansowy wydatków Funduszu sołectkiego na 2019 r.” (po zmianach dokonanych uchwałą Nr VII/78/19 z dnia 26 września 2019 r.) w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano kwotę 53.409,00 zł. Różnica w kwocie 200,00 zł wynika z niewykazania zadania pn. „doposażenie szatnio-świetlicy - zakup zestawu narzędzi do kominka” zaplanowanego w uchwale budżetowej do realizacji przez Sołectwo Zielonagóra; Powyższe ma wpływ na wykazaną kwotę planu wydatków w rozdz. 92109 – jest kwota 128.475,00 zł, zamiast kwoty 128.675,00 zł.
 - w podsumowaniu wydatków sklasyfikowanych w rozdz. 92195 § 4210 wykazano kwotę 80.689,00 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 75.189,00 zł, natomiast w podsumowaniu wydatków sklasyfikowanych w rozdz. 92195, § 4300 wykazano kwotę

25.800,00 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 19.800,00 zł.

Powyższe ma wpływ na kwotę wykazaną w posumowaniu rozdz. 92195 – jest 106.489,00 zł, a powinno być 94.989,00 zł;

- 6) W zał. nr 3 do sprawozdania (str. 46) dla zadań pn. „doposażenie szatnio-świetlicy – zakup grzejnika elektrycznego” oraz pn. „doposażenie szatnio-świetlicy zakup regałów metalowych” wykazano plan dla każdego zadania w kwocie 300,00 zł, podczas gdy z zał. nr 8 do uchwały budżetowej wynikają odpowiednio kwoty 400,00 zł i 200,00 zł; Przy uwzględnieniu określonego w załączniku do uchwały budżetowej dla zadania pn. „doposażenie szatnio-świetlicy zakup regałów metalowych” planu w kwocie 200,00 zł, uznać należy, że wydatku w kwocie 278,00 zł dokonano z przekroczeniem planu (78,00 zł);
- 7) W Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Obrzycko na dzień 31 grudnia 2019 r. w tabeli nr 4 pn. „Uzyskane dochody wg stanu na 31.12.2018r. i wg stanu na dzień 31.12.2019 r. – tabela porównawcza – według źródeł uzyskania”:
- w pkt 5 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, w tym:” oraz na str. 16 informacji w pkt 6 – „Dochody z najmu i dzierżawy” nie uwzględniono uzyskanych na dzień 31 grudnia 2019 r. dochodów sklasyfikowanych w rozdz. 75023 § 0750 w kwocie 406,50 zł;
 - w pkt 8 – „Sprzedaż mienia ruchomego” oraz na str.17 informacji w pkt 8 – „Sprzedaż składników mienia ruchomego” nie uwzględniono uzyskanych na dzień 31 grudnia 2019 r. dochodów sklasyfikowanych w rozdz. 75023 § 0870 w kwocie 3.912,15 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.