

Uchwała Nr SO - 0954/46/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów 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 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rychtal sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z zastrzeżeniem w pkt L.3 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rychtal w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Rychtal przedłożona tut. Izbie w dniu 01 kwietnia 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2039 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe, zobowiązania oraz zadłużenie Gminy. Wójt wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach.

Wójt poinformował, że jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w 2019 roku nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

2. Przedstawiony w formie opisowej stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w części dotyczącej „Przedsięwzięcia - zadania bieżące zaplanowane na 2019 rok:” obejmuje jedynie wykonanie limitu wydatków dla roku 2019. W ocenie Składu Orzekającego stopień zaawansowania programów wieloletnich winien obejmować nie tylko wykonanie za rok budżetowy, ale także wykonanie programu od początku jego okresu realizacji do końca okresu sprawozdawczego, w tym przypadku do końca 2019 r. Stopień zaawansowania programów wieloletnich winien także obejmować informacje o zaciągniętych zobowiązaniach na ich realizację.

3. W przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, mimo iż w budżecie na 2019 rok zmiany w planie ww. wydatków były dokonywane. W uchwale budżetowej na rok 2019 wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy były planowane w wysokości 147.840,00 zł, a na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w kwocie 213.083,43 zł. W przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu na str. 7 części opisowej pn. „wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jst w 2019”, przedstawiono jedynie plan oraz wykonanie ww. wydatków w 2019 roku.

Zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdanie z wykonania budżetu winno uwzględniać omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2019:

- a/ dochody wykonano w kwocie 18.655.960,97 zł tj. 100,54% planu, w tym: dochody bieżące – 18.283.129,69 zł (100,55%), dochody majątkowe - 372.831,28 (100,00%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 19.039.667,29 zł tj. 96,63% planu, w tym: wydatki bieżące – 17.131.475,96 zł (96,75%), wydatki majątkowe – 1.908.191,33 zł (95,61%).

Budżet za rok 2019 został wykonany z deficytem budżetowym w wysokości 383.706,32 zł, na planowany w kwocie 1.146.324,59 zł.

Przychody budżetu gminy z tytułu kredytów i pożyczek w 2019 roku wykonano w kwocie 1.962.565,89 zł, co stanowi 100,13% planu. W roku sprawozdawczym dokonano spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 813.675,41 zł (100,00%).

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.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 3.418.697,89 zł i stanowiły 18,32% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2019 r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

3. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2019 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2019 r. wynosi 769.544,05 zł. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80101	3020	166.023,53	165.223,39	4.404,42	169.627,81	3.604,28
801	80104	3020	24.987,00	24.919,97	586,68	25.506,65	519,65
			191.010,53	190.143,36	4.991,10	195.134,46	4.123,93

Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy Rychtal.

4. Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w wysokości 556.713,08 zł (§ 049) nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 576.442,72 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010 ze zm.) system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 69.186,83 zł (rozdziały 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 74.561,52 zł (rozdział 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Zgodnie z 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 narkomani i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem nie omówienia w nim zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 2 ustawy.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rychtal została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Małgorzata Luczak
Małgorzata Luczak

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