

Uchwała Nr SO – 0954/43/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2020 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Stawiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn 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 04 marca 2019 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) 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 Burmistrza Stawiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn 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 wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn za 2019 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 02 kwietnia 2020 roku wraz z informacją o stanie mienia Gminy i Miasta Stawiszyn. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy i Miasta Stawiszyn na lata 2019- 2022 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi 2019 r.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach. W zakresie dochodów wskazano na źródła zrealizowanych dochodów i stopień ich realizacji w stosunku do wielkości planowanej. Ponadto zawarto informacje o skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych, skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Określono także poziom zaległości i wskazano na podejmowane działania mające na celu likwidację zaległości podatkowych. W części sprawozdania odnoszącej się do wydatków wskazano na ich rzeczowe wykorzystanie. Zawarto informację o poziomie zadłużenia Gminy i Miasta Stawiszyn. Poinformowano, iż jednostki budżetowe nie utworzyły rachunku dochodów własnych.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono: poziom wykonania dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a także realizację przychodów oraz rozchodów budżetu. Część ta prezentuje między innymi również: wykonanie wydatków na poszczególnych zadaniach inwestycyjnych, realizację dotacji udzielonych w 2019 r. z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych, dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Przedstawiono także stan zaawansowania programów wieloletnich, czym wypełnione zostały dyspozycje art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2019 wykonano deficyt budżetu w kwocie 935.706,52 zł, na planowany 1.315.892,23 zł bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 33.427.489,98 zł, co stanowi 97,66% planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 31.353.451,85 zł
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.074.038,13 zł

- b) wydatki zrealizowano w kwocie 34.363.196,50 zł, co stanowi 96,67% planu, z tego:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 28.502.965,02 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5.860.231,48 zł
- c) przychody zrealizowano w wysokości 3.446.650,95 zł, co stanowi 111,80% wielkości planowanej, z tego:
- przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.267.037,00 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.179.613,95 zł,
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 1.767.037,00 zł na spłatę kredytów i pożyczek, co stanowi 100% wielkości planowanej.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2019 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Tym samym spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, wynika, iż zadłużenie Gminy i Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 6.055.414,14 zł, co stanowi 18,12% wykonanych dochodów.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2019 rok, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, iż należności stanowią kwotę 1.499.943,00 zł, w tym zaległości wynoszą 1.372.646,87 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości.
4. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co znajduje również odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok, wynika, iż kwota niewymagalnych zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 1.386.588,31 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu wskazano na te zobowiązania.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. 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	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010	01095	4300	5.169,50	3.060,77	2.961,36	0,00	6.022,13	852,63
750	75023	4300	285.698,99	280.274,90	15.408,15	0,00	295.683,05	9.984,06
801	80101	3020	239.535,00	239.033,54	5.467,64	0,00	244.501,18	4.966,18
801	80103	3020	19.761,00	19.759,10	477,34	0,00	20.236,44	475,44
801	80104	3020	53.902,00	53.898,08	1.553,32	0,00	55.451,40	1.549,40
854	85401	3020	15.745,00	15.624,75	369,69	0,00	15.994,44	249,44
900	90002	4300	1.063.861,00	1.044.528,28	103.434,52	0,00	1.147.962,80	84.101,80
			1.683.672,49	1.656.179,42	129.672,02	0,00	1.785.851,44	102.178,95

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w n/w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej. Na mocy uchwał w Stawiszynie Burmistrz posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale budżetowej Nr IV/38/2019 z dnia 25 stycznia 2019 roku w sprawie budżetu na rok 2019 w postanowieniu § 12 określono sumę 1.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,

– w uchwale Nr IV/37/2019 Rady Miejskiej w Stawiszynie z dnia 25 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Stawiszyn na lata 2019-2024 w postanowieniu § 3 upoważniono Burmistrza do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązania zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacana na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	9 800,00	5 727,05
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	25 118,85	24 639,22
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3 000,00	414,42
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	50 000,00	41 480,73

W sprawozdaniu Burmistrz Gminy i Miasta odniósł się do poniesionych wydatków związanych z zapłatą odsetek.

7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 133.748,95 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach
8. z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 144.965,60 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”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	145.000,00	144.965,60	85153	5.000,00	4.315,40
			85154	149.760,53	129.433,55
Razem:			Razem:	154.760,53	133.748,95

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 narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Burmistrz Gminy i Miasta Stawiszyn odniósł się do powyższego w sprawozdaniu.

9. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2019 r. wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, wydatki wykonano w kwocie 1.045.007,48 zł przy zrealizowanych dochodach z tyt. odbioru odpadów komunalnych w kwocie 936.541,61 zł oraz dodatkowych dochodach w ww. rozdziale w paragrafie 0690 – wpływy z różnych opłat w wysokości 2.592,80 zł oraz w paragrafie 0910 – wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w wysokości 1.918,08 zł.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują:

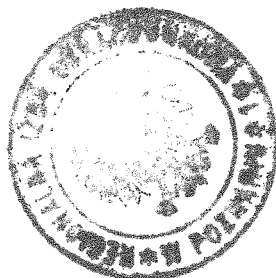
- odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych,
- tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługę administracyjną tego systemu,
- edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

III. Inne uwagi:

- w załączniku nr 3 do sprawozdania pn. „Wykonanie wydatków na zadania i zakupy inwestycyjne za 2019 rok” w dziale 010 rozdział 01010 §6050 nazwa zadania brzmi „Przebudowa stacji uzdatniania wody w Piątku Wielkim”, natomiast z uchwały w sprawie zmiany budżetu Nr XIV/114/2019 Rady Miejskiej w Stawiszynie z dnia 18 grudnia 2019 roku nazwa zadania brzmi „Wymiana złoza stacji uzdatniania wody w Piątku Wielkim”;
- w załączniku Nr 9 do sprawozdania w części dot. wykonania wydatków na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wykazano przedsięwzięcie pn. „Modernizacja i przebudowa budynku przedszkola „Bajkowa kraina w Zbiersku”. Okres realizacji tego zadania to lata 2016-2018, więc nie powinno być wykazane w tym załączniku.

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

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 roku i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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.