

Uchwała Nr SO-0954/25/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl 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 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

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 Zaniemyśl sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za rok 2019 przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2020 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Ponadto do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok dołączono sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego za 2019 rok: Biblioteki Publicznej w Zaniemyślu oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Zaniemyślu. Z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok, uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, z wieloletnią prognozą finansową oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody zostały omówione wg źródeł ich powstania oraz wg działów klasyfikacji budżetowej. Wójt omówił również zaległości w podatkach lokalnych.
W części obejmującej wydatki Wójt przedstawił ich wykonanie w podziale na wydatki bieżące i inwestycyjne. Szczegółowo zostały omówione wszystkie zadania, na które Jednostka poniosła wydatki inwestycyjne.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - wykonanie dochodów,
 - wykonanie wydatków,
 - wykonanie wydatków inwestycyjnych.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji omówionych w punkcie ... niniejszej opinii.

- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Zaniemyśl za 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 1.611.929,04 zł przy planowanym w wysokości 4.492.099,38 zł bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 34.788.633,69 zł tj. 100,02 % planu, w tym:
 - dochody bieżące 33.211.072,97 zł, co stanowi 100,65 % planu,
 - dochody majątkowe 1.577.560,72 zł, co stanowi 88,48 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 36.400.562,73 zł tj. 92,69 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące 29.630.634,62 zł, co stanowi 94,15 % planu,
 - wydatki majątkowe 6.769.928,11 zł, co stanowi 86,77 % planu.

Dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 6.441.648,84 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 2.170.190,26 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.403.787,20 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.867.671,38 zł. Jednostka dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 561.329,02 zł. Rada Gminy podjęła uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczek, a Skład Orzekający wydał pozytywne opinie o możliwości ich spłaty.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019”.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu pożyczek wynosiły 4.556.591,85 zł, (w tym zobowiązanie związane z zakupami na raty w łącznej kwocie 1.080.059,23 zł), co stanowi 13,10 % wykonanych dochodów.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” stwierdzono, że:

1. Jednostka w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniosła wydatki z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
801	80101	458	0	850,00	663,34
855	85501	456	0	1 500,00	237,13
855	85502	456	0	1 500,00	201,09
				Razem:	1 101,56

W złożonym sprawozdaniu Wójt wyjaśnił tylko kwestie opłacenia odsetek w dz. 855 (str. 70) – „Dział 855 obejmuje także wydatki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz odsetki z tym związane”.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 114.380,19 zł (rozdziały: 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 125.617,18 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”).

Dochody § 048		Wydatki		
Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
126 207,65	125 617,18	85153	5 500,00	700,00
		85154	209 537,06	113 680,19
		razem	215 037,06	114 380,19

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”.

3. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie oraz wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody w zł dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki w zł dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010, 4110, 4120, 4210, 4300,	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.139.819,00	1.124.782,13	1.380.290,70	1.379.287,15

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.

Gospodarka odpadami komunalnymi została opisana na str. 80 – 81 sprawozdania.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące błędy:

1. Str. 20 – przy opisie działu 750 – „Administracja publiczna” podano, że „wpływy ze sprzedaży drewna plan 1.9000,00 zł” zamiast 1.900,00 zł, ponadto stwierdzono, że „zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wykazano zaległość w wysokości 33.488,45 zł”, natomiast w całym dziale zaległości stanowią kwotę 37.704,18 zł, a przytoczona kwota stanowi zaległość w § 0950, jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019”.
2. Str. 21 – przy opisie działu 756 – „Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, pkt 3 podatek leśny – osoby fizyczne podano, że „Jednocześnie wykazano nadpłatę w

wysokości 6,00 zł”, podczas gdy we wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej nadpłata nie wystąpiła, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S.

3. Str. 25 – przy opisie działu 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” podano, że „Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wykazano zaległości w kwocie 6.838,50 zł”, podczas gdy dla przytoczonej podziałki klasyfikacji budżetowej zaległość nie wystąpiła, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S.

- VI. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o 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.
- VII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

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