

Uchwała Nr SO –0954/6/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Gizalki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok 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 2019r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Jolanta Nowak
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Zbigniew Czołnik

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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Gizalki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Gizalki w roku 2019 przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

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

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetowych, wyniku budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiona została realizacja wydatków inwestycyjnych. W poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczona została informacja dotycząca zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych. Część opisowa obejmuje także informację dotyczącą należności i zobowiązań. W sprawozdaniu, Wójt Gminy poinformował, że jednostki budżetowe nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej tj. szczegółowości uchwalonego budżetu na 2019 r., wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, realizację wydatków inwestycyjnych, przychody i rozchody budżetu, udzielone dotacje z budżetu gminy, realizację wydatków oraz zmiany w planie wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej, wydatki realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W części tabelarycznej przedstawiono także stan zadłużenia Gminy na koniec 2019 roku .

II. 1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2019 na planowany deficyt w kwocie 3.065.728,12 zł, wykonano deficyt w kwocie 1.821.025,60 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody - w wysokości 27.060.478,41 zł tj. 100,57% planu, z tego dochody bieżące w kwocie 22.726.465,83 zł , dochody majątkowe w kwocie 4.334.012,58 zł;

b/ wydatki w kwocie 28.881.504,01 zł tj. 96,36% planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 21.857.280,59 zł, wydatki majątkowe w kwocie 7.024.223,42 zł;
c/ przychody - w kwocie 7.309.320,75 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.141.499,54 zł, z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 167.821,21 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 5.000.000,00 zł;
d/ rozchody zrealizowano w kwocie 2.158.497,01 zł tj. 100% planu, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 1.995.854,10 (w tym na wyprzedzające finansowanie w kwocie 985.854,10) zł oraz z tytułu udzielonych z budżetu pożyczek w kwocie 162.642,91 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Za 2019 r. wykonane dochody bieżące budżetu powiększone o nadwyżkę wolnych środków oraz o nadwyżkę z lat ubiegłych są wyższe aniżeli wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Ze sprawozdania Wójta, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, wynika, iż kwota zadłużenia z tyt. kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 9.671.400,00 zł, co stanowi 35,74 % wykonanych dochodów. Na koniec okresu sprawozdawczego, Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych i nie udzieliła także poręczeń i gwarancji.

3. Kwota niewymagalnych zobowiązań na koniec 2019 roku wynosiła 658.622,38 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza kwoty planowane w budżecie.

4. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

5. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

6. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

7. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

8. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2019 r. wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, wydatki wykonano w kwocie 579.702,44 zł przy zrealizowanych dochodach z tyt. Gospodarki odpadami komunalnymi w kwocie 574.160,21 zł, w tym z tytułu odbioru odpadów komunalnych w kwocie 568.903,80 zł oraz dodatkowych dochodach w ww. rozdziale w paragrafie 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w wysokości 4.558,92 zł oraz w paragrafie 0910 – wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w wysokości 697,25 zł oraz w paragrafie 0920 – wpływy z pozostałych odsetek w wysokości 0,24 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.
- Wójt odniósł się na str. 33 i 34 sprawozdania do powyższego tematu.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 96.444,59 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 77.201,90 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)	81.061,00	77.201,90	85153	4.000,00	3.740,00
			85154	102.485,00	92.704,59
Razem:			Razem:	106.485,00	96.444,59

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”.

Wójt odniósł się do powyższego na str. 30 sprawozdania.

10. W roku 2019 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą pozostałych odsetek w dz. 010 rozdz. 01010 paragraf 4580 w kwocie 42.183,12 zł.

W sprawozdaniu na str. 23, 24 Wójt odniósł się do powyższych wydatków.

11. Przedłożone sprawozdanie wg oceny Składu Orzekającego opracowane zostało zgodnie z wymogami art. 267 ust 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

12. Inne uwagi:

- w tabeli pn. „Stopień zaawansowania programów wieloletnich” (str. 69) odnośnie zadania bieżącego pn. „Zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2019/2020” wykazano łączne nakłady finansowe w kwocie 110.000,00 zł zamiast w kwocie 100.000,00 zł i planowane wydatki na 2019 r. w kwocie 37.000,00 zł; winno być 26.000,00 zł. W zakresie wydatków majątkowych na przedsięwzięciu pn. „Budowa drogi gminnej nr 632049P Orlina Duża-Białobłoty” planowane wydatki na 2019 r. wykazano w kwocie 100.000,00 zł zamiast 150.000,00 zł. Powyższe potwierdza „Wykaz przedsięwzięć do WPF” (zał. nr 2) do Uchwały w sprawie WPF Gminy Gizałki na lata 2019-2030 po zm., wg stanu na 31.12.2019 r.

III. 1. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia komunalnego obejmuje dane określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak