Uchwała Nr SO - SO 0954/2/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2020 roku

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mycielin za rok 2019 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 4 marca 2019 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Małgorzata Łuczak

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 ze zm.) 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 Mycielin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Mycielin

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Mycielin w 2019 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 17 marca 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2028 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi 2019 r.

I.1 Przedłożone sprawozdanie opracowano w formie opisowej oraz tabelarycznej. Sprawozdanie zawiera informację o poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków – bieżących i majątkowych. W zakresie dochodów Wójt Gminy, wskazał źródła wykonanych dochodów, a w odniesieniu do wydatków przedstawił ich rzeczowe wykonanie. W odniesieniu do niektórych wydatków wskazano na przyczyny niższego niż planowano poziomu ich wykonania. W sprawozdaniu wskazano skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych, skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz poziom zaległości w dochodach. Sprawozdanie swoim zakresem obejmuje również informacje o poziomie zobowiązań.
Nadto w części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej zaprezentowano, między innymi, także: stopień wykonania przychodów i rozchodów, poziom realizacji wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, poziom realizacji dochodów i wydatków na zadania zlecone, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, realizację dochodów i wydatków na ochronę środowiska oraz na gospodarkę odpadami, wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także zmiany w planie wydatków na realizację tych programów i projektów. Przedstawiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.1 Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2019 został wykonany deficytem budżetowym w wysokości 1.170.812,49 zł, na planowany w kwocie 2.423.000 zł, bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 23.626.640,87 zł, co stanowi 100,28% wielkości planowanej, z tego:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 21.918.231,32 zł
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.708.409,55 zł

b) wydatki zrealizowano w kwocie 24.797.453,36 zł, co stanowi 95,44% wielkości planowanej, z tego:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 20.151.456,04 zł
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 4.645.997,32 zł

c) planowane przychody wykonano w wysokości 3.525.284,84 zł, co stanowi 124,44% planu. Zrealizowane przychody to:
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.745.000,00 zł,

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy stanowiące kwotę 1.430.000,00 zł,
- nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 350.284,84 zł.

d) planowane rozchody wykonano w kwocie 410.000,00 zł, co stanowi 100% planu.

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.

Ze sprawozdania przedłożonego przez Wójta wynika, iż zadłużenie Gminy stanowi kwotę 2.765.000,00 zł. Powyższy stan zadłużenia znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń" sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku. Wyżej wskazane zobowiązania w kwocie 2.765.000,00 zł stanowią 11,70% wykonanych dochodów.

2. Z przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy – a także ze sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok - wynika, iż zaległości wynoszą 600.532,79 zł. W sprawozdaniu wskazano na ich strukturę.
3. Z analizowanego sprawozdania Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok wynika, iż zobowiązania stanowią kwotę 720.105,48 zł. Są to zobowiązania niewymagalne.
4. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2019 r. wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, wydatki wykonano w kwocie 656.647,03 zł przy zrealizowanych dochodach z tyt. odbioru odpadów komunalnych w kwocie 584.684,97 zł oraz dodatkowych dochodach w ww. rozdziale w paragrafie 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w wysokości 3.190,00 zł oraz w paragrafie 0910 – wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w wysokości 888,97 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. 35 sprawozdania do powyższego tematu.
5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 82.000,56 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii" oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi") przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 70.095,85 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)	67.450,00	70.095,85	85153	2.500,00	2.500,00
			85154	97.832,00	79.500,56
Razem:			Razem:	100.332,00	82.000,56

Zgodnie z art. 18^2 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. 18^1 oraz dochody z opłat określonych w art. 11^1 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. 31 sprawozdania.

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
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1000,00	33,27
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	5.300,00	7,35
900	90019	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	114,00	114,00

W sprawozdaniu Wójt Gminy odniósł się do poniesionych wydatków związanych z zapłatą odsetek.

7. 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 w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
8. Analiza dokonana przez Skład Orzekający wykazała, że w podziałce klasyfikacji budżetowej 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu) paragraf 4300 – zakup usług pozostałych poniesiono wydatek na usługę gastronomiczną, bez wskazania, jakie zadanie publiczne było realizowane.

III. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych tut. Izbie sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

IV. 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.

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

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
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.