

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Żerków za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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 r. z późn. zm., w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska,
Członkowie: Grażyna Wróblewska,
Karol Chyra,

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 Burmistrza Miasta i Gminy Żerków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Żerków na rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego (winno być stanie mienia Jednostki), przedłożone tut. Izbie w dniu 1 kwietnia 2020 r. bez stosownego zarządzenia Burmistrza w tej sprawie. Przed wydaniem opinii Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2019 r., uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2019.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną, przedstawiającą kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.
2. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów i wydatków budżetu, dotacje, przychody, rozchody oraz stan zadłużenia gminy. Ponadto przedstawiono zaległości

w podatkach, opłatach i czynszach, podając kwoty zaległości oraz czynności podjęte w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów.

3. W części tabelarycznej przedstawiono:

- 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- 2) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych,
- 3) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami,
- 4) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu gminy,
- 5) zestawienie wydatków majątkowych.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

5. Do sprawozdania załączono dokument p.n. „Sprawozdanie opisowe z działalności Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Żerków oraz informacja z wykonania planu finansowego za rok 2019”. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie 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. Z kolei w art. 269 ustawy wskazane zostały elementy konieczne dla sprawozdania z wykonania budżetu.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Żerków za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.228.991,41 zł, bowiem:

- a) dochody Gminy zrealizowano w wysokości 53.219.047,27 zł, tj. 98,82% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 52.010.036,02 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.209.011,25 zł.
- b) wydatki Gminy zrealizowano w wysokości 51.990.055,86 zł, tj. 96,19% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 47.072.355,05 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 4.917.700,81 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 2.667.929,68 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.500.000,00 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.167.929,68 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.470.000,00 zł, a dotyczyły one spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

3. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne

sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 9.857.116,39 zł, co stanowi 18,52% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynoszą 1.358.403,22 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozd. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 988.040,05 zł i 1.163.814,77 zł.

III. 1. W niżej wymienionej podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
750	75095	459	0	175 000,00	173 174,15
855	85501	456	0	200,00	36,93
855	85502	456	0	2 128,00	1 488,26

W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn poniesienia ww. wydatków.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 146.206,26 zł, przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 158.398,97 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
580 000,00	589 193,14	85153	60 000,00	10 000,00
		85154	668 223,00	479 509,13
		razem	728 223,00	489 509,13

Skład Orzekający wskazuje, że 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. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych dokonano w wysokości 1,99% dochodów z tytułu podatku rolnego.

dochody					wydatki			% wydatki/dochody	
rozdział 75615 § 032		rozdział 75616 § 032		razem		rozdział 01030 § 285		Plan	Wykonanie
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
480 000,00	489 816,25	880 000,00	779 495,58	1 360 000,00	1 269 311,83	29 000,00	25 202,51	2,13%	1,98%

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

IV. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, z wyjątkiem wykazanych na str. 12 Sprawozdania wolnych środków w kwocie 1.426.921,09 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 1.167.929,68 zł.

V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2019 i planowane do uzyskania w 2020 roku.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aldona Pruska
Aldona Pruska

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.