

Uchwała Nr SO – 0954/41/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Mikstat 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:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

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) 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 Mikstat 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 Miasta i Gminy Mikstat za 2019 r. przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2032 i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i część tabelaryczną.

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz przychodach i rozchodach budżetu. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Sprawozdanie zawiera również informacje o realizacji wydatków majątkowych, w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych. Określając powyższe Burmistrz wskazał – w sposób syntetyczny - na przyczyny odchyień w realizacji planowanych kwot dochodów oraz wydatków budżetu. W sprawozdaniu przedstawiono między innymi: realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, wykonanie dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych, realizację Funduszu Sołeckiego. W sprawozdaniu, Burmistrz poinformował, że jednostki budżetowe nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz, że Miasto i Gmina nie udzielała innym podmiotom poręczeń i gwarancji. Nadto w sprawozdaniu wskazano na stopień zaawansowania programów wieloletnich oraz odniesiono się do opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 2.247.639,46 zł (na planowany deficyt w kwocie 1.187.763,00 zł) bowiem:

⇒ dochody zrealizowano w wysokości 33.830.125,18 zł, co stanowi 98,19 % wielkości

planowanej, z tego:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 32.934.378,34 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 895.746,84 zł
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 31.582.485,72 zł, co stanowi 87,15 % wielkości planowanej, z tego:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 26.890.702,57 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 4.691.783,15 zł
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 4.260.754,77 zł, co stanowi 167,36% wielkości planowanej
- ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 758.060 zł, co stanowi 100,00 % wielkości planowanej. Rozchody w całości zostały przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.

Powyższe wielkości są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS za IV kwartał 2019 r.

Wykonane 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. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje również odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Miasta i Gminy Mikstat na koniec 2019 roku wynosi 3.887.370,00 zł, co stanowi 11,49 % zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2019 r. wynoszą 840.173,18 zł, w tym zaległości – 671.125,07 zł. Powyższe wielkości wynikają także ze sprawozdania Burmistrza. W sprawozdaniu wskazano, iż podejmowane są działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.
3. W przedmiotowym sprawozdaniu Burmistrza podano, co wynika także ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok, iż kwota zobowiązań niewymagalnych wynosi 899.321,93 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu wskazano jednostki i kwoty, w których te zobowiązania wystąpiły. Nie wskazano z jakiego tytułu zobowiązania te zostały zaciągnięte. Ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Jednakże w jednym przypadku suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwotę planowaną w budżecie o 8.268,16 zł – dotyczy to działu 801, rozdział 80104 § 4300. W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższego. Zaciągnięte zobowiązanie może znajdować uzasadnienie w upoważnieniach jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miejskiej w Mikstacie.
4. Na podstawie przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań Rb-50 z realizacji dotacji i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej ustalono, że wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.
5. Ze sprawozdania Rb-28S, jak i z przedłożonego sprawozdania wynika, że w 2019 roku z budżetu gminy poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat w dziale 855, rozdział 85501 oraz rozdział 85502, paragraf 4580 w łącznej kwocie 784,75 zł. Burmistrz wyjaśnił, że w/w podziale klasyfikacyjnej zrealizowano wydatki tytułem zwrotów do dysponenta środków tj. Wojewody Wielkopolskiego nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych wraz z odsetkami.
6. Dochody z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w wysokości 108.400,56 zł. Natomiast wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 96.352,31 zł. Burmistrz poinformował (str. 57), iż: „...celem spełnienia wymogów określonych przepisami o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w 2020 roku zostaną dokonane stosowne zmiany

w planie wydatków w tym dziale (zwiększenie planu wydatków o środki niewykorzystane w 2019 roku).”

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

- w części opisowej sprawozdania dot. dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (str.65) po podliczeniu rachunkowym wynika, iż dotacja zaplanowana w dziale 921 rozdział 92195 § 2360 stanowi kwotę 17.300,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego za 2019 rok oraz z uchwały budżetowej na rok 2019, wynika że plan dotacji w ww. podziale klasyfikacji budżetowej stanowi kwotę 18.000,00 zł.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obejmuje dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołtnik

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.