

Uchwała Nr SO - 0954/13/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 08 kwietnia 2020 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno

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 art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kępno w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno przedłożone tut. Izbie w dniu 24 marca 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2019 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2019 - 2041 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W sprawozdaniu zawarto informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono także zmiany dokonane w trakcie roku w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz określono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tabeli w formie opisowej: w zakresie dochodów określono ich źródła, a w odniesieniu do wydatków wskazano na ich rzeczowe wykorzystanie, w tym przedstawiono poziom wykonania wydatków majątkowych z wyszczególnieniem poszczególnych zadań realizowanych w ramach tych wydatków. W sprawozdaniu przedstawiono także realizację wydatków planowanych w 2019 roku w ramach funduszu sołeckiego, wydatków na przedsięwzięcia realizowane przez jednostkę pomocniczą Osiedle Hanulin oraz realizowanych w ramach budżetu obywatelskiego.

W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2019 dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2019 to nadwyżkę budżetu w wysokości 6.677.689,25 zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 138.026.635,47 zł, co stanowi 100,01 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 126.689.287,68 zł, tj. na poziomie 99,42 % wielkości planowanej,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 11.337.347,79 zł, tj. na poziomie 107,05 % wielkości planowanej.
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 131.348.946,22 zł, co stanowi 92,67 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 110.156.060,16 zł, co stanowi 93,92 % wielkości planowanej,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 21.192.886,06 zł, co stanowi 86,68 % wielkości planowanej.
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 4.813.551,55 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej,
- ⇒ rozchody wykonano w kwocie 1.090.000 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej.

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.

Z przedmiotowego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosi 42.250.000 zł, co stanowi 30,61 % wykonanych dochodów.

2. Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2019 roku wynoszą 7.201.149,82 zł, w tym zaległości – 6.152.588,99 zł. Skład Orzekający podnosi, iż pomimo podejmowanych działań mających na celu wyegzekwowanie zaległości nastąpił w stosunku do analogicznego okresu roku 2018 ich wzrost o kwotę 401.566,13 zł.
3. Ponadto ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r., wynika, iż kwota zobowiązań wg stanu na koniec 2019 roku wynosi 4.535.612,48 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie. Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej. Do powyższego w sprawozdaniu nie odniesiono się.
4. Analiza ww. sprawozdania Rb-28S wykazała, iż w niżej określonej klasyfikacji budżetowej wystąpiły wydatki z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań, a mianowicie: w rozdziale 60016 w § 4590 – kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, w kwocie 500 zł i w rozdziale 70005 w kwocie 53.698 zł, w § 4580 – pozostałe odsetki w rozdziale 85501 i w rozdziale 85502, w kwotach odpowiednio: 937 zł i 2.151,21 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do wyżej określonych wydatków.
5. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 710.856,89 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zrealizowano w wysokości 752.610,12 zł, z tym, iż wydatki planowane w rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomani, planowane w kwocie 5.000 zł nie były w ogóle realizowane. W sprawozdaniu do braku realizacji tychże wydatków nie odniesiono się.
6. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002 § 0490) planowane w wysokości 4.705.900 zł zostały wykonane w kwocie 4.619.946 zł. Natomiast na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w kwocie 5.218.865,54 zł (rozdział 90002). Zatem poniesione wydatki na funkcjonowanie ww. systemu są wyższe od wpływów uzyskanych

z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

- III. 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 tut. Izbie.
- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2019 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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.

