

Uchwała Nr SO-0954/11/19/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie
mienia Gminy Mosina za rok 2019.

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
Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust 2 ustawy z dnia 7 października 1992r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża
o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Mosina 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 opisowe z realizacji budżetu Gminy Mosina za 2019 r. wraz z informacją
o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., przedłożone tut. Izbie
w dniu 1 kwietnia 2019 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień
31 grudnia 2019 r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz
ze sprawozdaniami budżetowymi za 2019 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji
o przebiegu wykonania budżetu za 2019 rok.

1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody przedstawił wg źródeł w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, omówił stan zaległości z tytułu podatków lokalnych i przedstawił działania podjęte w celu wyegzekwowania należności podatkowych.

W części obejmującej wydatki Burmistrz omówił wykonanie w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Część opisowa obejmuje także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina w 2019 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- realizację planu dochodów budżetu,
- realizację planu wydatków budżetu,
- sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych,
- wykonanie przychodów i rozchodów budżetu,
- zestawienie zbiorcze z wykonania wydatków za rok 2019r. w oświacie,
- sprawozdanie o wykonaniu dotacji udzielonych z budżetu gminy w 2019 roku dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora fin. publicznych,
- wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych, wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Mosina za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 3.969.911,22 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 167.914.170,47 zł, co stanowi 101,46% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 155.461.714,46 zł, co stanowi 99,98% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 12.452.456,01 zł, co stanowi 126,46% planu.
- b) wydatki wykonano w wysokości 163.944.259,25 zł, co stanowi 94,90% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 141.522.807,80 zł, co stanowi 95,43% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 22.421.451,45zł, co stanowi 91,66% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 13.938.906,60 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 16.953.020,99 zł, w tym: wyemitowała obligacje w kwocie 6.000.000 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 10.953.020,99 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 7.254.551,07 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 754.551,07 zł oraz wykupu innych papierów wartościowych, w kwocie 6.500.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 32.906.629,10 zł, co stanowi 19,60% wykonanych dochodów. W Jednostce nie wystąpiły na koniec 2019 roku zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 5.792.144,48 zł.

1. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 4.658.995,32 zł.
2. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 5.052.605,54zł (w tym § 0490 – 4.986.647,24 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 7.860.131,00 zł (w tym § 4300 7.731.299,32 zł).

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.).

3. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 418 222,24 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 520 230,49 zł (rozdział 75618 § 0480). Skład Orzekający przypomina, 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

– nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierająca 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 oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2019 oraz opis zmian dokonanych w ciągu roku. W dokumencie tym również zawarto informację, że Jednostka posiada udziały w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

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.