

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

WA - 0954/60/2020

Poznań, dnia 20 kwietnia 2020 r.

Wójt
Gminy Dominowo

006K
URZĄD GMINY
Dominowo
22. 04. 2020
Nr kanału 2025 / 20
Nr
L. załączników

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Dominowo za rok 2019.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

Joanna Frąckowiak

Uchwała Nr SO.-0954/25/19/2020

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

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Dominowo 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
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 Wójta Gminy Dominowo 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 z realizacji budżetu Gminy Dominowo za 2019 r., informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2019 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2020 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 Wójt przedstawił realizację dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Gminy, stan zaległości i nadpłat oraz skutki finansowe udzielonych umorzeń, zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatków.

Część tabelaryczna prezentuje dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W układzie tabelarycznym przedstawiono również wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone Gminie Dominowo w 2019 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- 2) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych,
- 3) wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone,

3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

4. Do sprawozdania załączono Informację z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej 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. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Dominowo za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 88.972,42 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 15.384.596,82 zł, co stanowi 100,01% planu, w tym
 - dochody bieżące w wysokości 15.020.630,81 zł, co stanowi 100,07% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 363.966,01 zł, co stanowi 97,30% planu.
- b) wydatki wykonano w wysokości 15.295.624,40 zł, co stanowi 94,88% planu, w tym
 - wydatki bieżące w wysokości 14.047.180,61 zł, co stanowi 96,09% planu,

– wydatki majątkowe w wysokości 1.248.443,79 zł, co stanowi 83,10% planu.

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

W roku sprawozdawczym Gmina Dominowo dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 366.137,82 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.113.000,00 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy Dominowo z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 5.191.526,31 zł, co stanowi 33,74% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 416.409,28 zł.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 586.139,84 zł.

2. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 473.839,24 zł (rozd. 90002 §0490) i 439.017,61 zł (rozd. 90002).
3. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 26.442,10 zł, przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 38.079,21 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
38 000,00	38 079,21	85153	2 000,00	200,00
		85154	39 941,22	26 242,10
		razem	41 941,22	26 442,10

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”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono „Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Dominowo za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.” zawierającą dane dotyczące ilości i wartości gruntów oraz sposobu ich zagospodarowania, ilości i wartości budynków oraz innych środków trwałych a także dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności. Ponadto podano informację, iż Gmina „nie posiada innych niż własność praw majątkowych np. takich jak ograniczone prawa rzeczowe, wierzytelności, udziały w spółkach, akcji oraz posiadania”. Powyższe spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
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.