

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

WA-0954/160/2020

Poznań, dnia 29 kwietnia 2020 r.

URZĄD MIEJSKI
W ROGOŹNIE
KANCLERIA

Data
wpl. 04. MAJ. 2020

0750 Burmistrz
Rogoźna

Ilość ark. Podpis

WYDZIAŁ FINANSOWY W ROGOŹNIE

dnia 2020 -05- 05

nr 280

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

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

Joanna Frąckowiak
Joanna Frąckowiak

Uchwała Nr SO.0954/54/17/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu **Gminy Rogoźno**
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. (ze zm.), w składzie:

Przewodnicząca Janina Kotlińska,
Członkowie: Karol Chyra,
 Michał Suchanek,

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 sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno 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 realizacji budżetu Gminy Rogoźno w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone przez Burmistrza Rogoźna tut. Izbie w dniu 02 kwietnia 2020 r., data stempla pocztowego - 31 marca 2020 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2037 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2019 rok.

- 1.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
2. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu.
3. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 3) przychody i rozchody budżetu;

- 4) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 5) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - 6) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz organami administracji rządowej;
 - 7) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań własnych;
 - 8) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 9) zestawienie przychodów i kosztów zakładów budżetowych;
 - 10) dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
 - 11) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programie przeciwdziałania narkomanii;
 - 12) wydatki sołectw w ramach funduszu sołeckiego;
 - 13) zestawienie dochodów i wydatków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
4. W sprawozdaniu opisano zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, które zaszły w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
 5. 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.
- II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Rogoźno za rok 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 3.621.270,80 zł , ponieważ:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 89.897.267,81 zł, co stanowi 100,49% wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 83.850.256,21 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.047.011,60 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 86.275.997,01 zł, co stanowi 94,16% wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 82.221.763,77 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.054.233,24 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 Rogoźno nie zaciągnęła kredytów i pożyczek, a przychody w kwocie 3.057.097,82 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.621.151,89 zł, a dotyczyły one spłaty rat kredytów i pożyczek.
 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 roku wynosiło 19.423.578,20 zł, co stanowi 21,61% wykonanych dochodów. Z tego kwotę 157.500,00 zł stanowiło zobowiązanie ratalne związane z nabyciem nieruchomości, kwotę 88.806,85 zł zobowiązania

- wymagalne, w tym kwota 86.133,62 zł dotyczyła samorządowego zakładu budżetowego (w części opisowej sprawozdania nie odniesiono się do zadłużenia Gminy oraz nie podano przyczyn powstania zobowiązań wymagalnych). Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynoszą 3.536.996,84 zł.
4. Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.) w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi zaprezentowano zgodnie z art. 6r ust. 2-2c tej ustawy, przy czym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokości 3.349.599,37 zł (rozdz. 90002 §0490), a wydatki w wysokości 3.638.994,40 zł (rozdz. 90002).
 5. Skład Orzekający, na podstawie przeprowadzonej analizy przedłożonego sprawozdania stwierdził, że występuje w nim wiele błędów rachunkowych i omyłek pisarskich, a ponadto m.in.:
 - a) na str. 5 części opisowej sprawozdania wskazano, iż przychody z tzw. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych wynoszą 2.621.151,89 zł, podczas gdy według sprawozdania NDS za IV kwartał i zał. nr 3 wynoszą 2.188.804,57 zł,
 - b) na str. 29 wskazano, iż w dziale 710 rozdz. Plany zagospodarowania przestrzennego wskazano, że nie wystąpiły zobowiązania, a wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 15.821,00 zł,
 - c) na str. 36 wskazano, iż w dziale 801 rozdz. Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnych organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego wskazano plan w kwocie 261.925,00 zł i wykonanie w kwocie 255.022,66 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-28S i zał. nr 2 wynika, że winny być to kwoty odpowiednio: 238.520,00 zł i 228.851,92 zł,
 - d) na str. 39 wskazano, że w dziale 852 rozdz. Ośrodki wsparcia kwota planowanej dotacji wynosi 575.940,63 zł, podczas gdy ze sprawozdania 50W i zał. nr 5 wynika, że winna być to kwota 700.940,63 zł,
 - e) na str. 40 w dziale 852 rozdz. Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze wskazano, iż zobowiązania w tym rozdziale wynoszą 6.467,60 zł, podczas gdy według zał. nr 2 i sprawozdania Rb-28S jest to kwota 7.850,00 zł,
 - f) na str. 40 w dziale 852 rozdz. Zasiłki stałe wskazano, że zobowiązania na koniec roku wynoszą 4.815,25 zł, podczas gdy ze sprawozdania RB-28S i zał. nr 2 wynika, że zobowiązania takie nie występują,
 - g) na str. 41 w dziale 852 rozdz. Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze wskazano, że zobowiązania na koniec roku wynosiły 5.090,17 zł, podczas gdy ze sprawozdania RB-28S i zał. nr 2 wynika, że zobowiązania takie nie wystąpiły,
 - h) na str. 49 w dziale 921 wskazano, że wysokość planowanych dotacji dla instytucji kultury zaplanowano w wysokości 23.283.996,69 zł, podczas gdy kwota ta winna wynosić 2.907.228,00 zł,
 - i) na str. 49 w dziale 921 wskazano, iż dotacja podmiotowa dla muzeum wykonana została w kwocie 513.970,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S i zał. nr 2 i nr 8 wynika, że jest to kwota 506.590,00 zł,

- j) w zał. nr 2, 5, 7 i 11 przywoływany jest §412 z nazwą „Składki na Fundusz Pracy”, podczas gdy poprawna nazwa tego paragrafu klasyfikacji budżetowej brzmi „Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych”,
- k) do sprawozdania zbędnie dołączono sprawozdania instytucji kultury.

III. 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



dr hab. Janina Kotlińska

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.

Zarządzenie Nr OR.0050.1.62.2020
Burmistrza Rogoźna
z dnia 30 marca 2020 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego za 2019 rok z wykonania budżetu gminy, sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia Gminy Rogoźno

Na podstawie art. 267 ust.1 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 roku, poz.2077 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

- § 1. Przyjmuję sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za 2019 rok, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Przyjmuję sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za 2019 rok, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- § 3. Przyjmuję informację o stanie mienia Gminy Rogoźno na dzień 31.12.2019 roku, stanowiącą załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

BU RMISTRZ®
mgr Roman Szuberski