

**Uchwała Nr 042/g220/R/III/20**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**  
**z dnia 7 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Damnica za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Damnica sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w osobach:

1. Alicja Śrubkowska - przewodnicząca
2. Anna Patyk - członek
3. Monika Panc - członek

**opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Damnica za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.**

**U Z A S A D N I E N I E**

W dniu 31 marca 2020 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zarządzenie Nr 41/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 30 marca 2020 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2019 rok, tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Powyższym zarządzeniem przyjęto również sprawozdanie instytucji kultury z wykonania planu finansowego za 2019 rok oraz informację o stanie mienia komunalnego Gminy Damnica.

W części wstępnej sprawozdania opisowego przedstawiono ogólne dane o budżecie uchwalonym przez Radę Gminy, zmianach wprowadzonych w ciągu roku oraz budżecie po zmianach. W dalszej części sprawozdania opisowego omówiono realizację dochodów w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w podziale na dochody bieżące i majątkowe, przedstawiając, z jakich tytułów były one pozyskiwane. Omawiając wykonanie dochodów z podatków i opłat lokalnych przedstawiono skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz podjęte w 2019 r. działania związane z ich windykacją. Również w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej przedstawiono zakres wykonanych zadań bieżących i inwestycyjnych oraz kwoty wydatków na nie poniesionych. Ponadto przedstawiono informację o realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w układzie działów klasyfikacji budżetowej oraz wykonanie planu przychodów i rozchodów budżetu, informację o realizacji przychodów i rozchodów budżetu za 2019

rok. Do sprawozdania dołączono wykonanie planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Damnicy oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Damnicy.

Przedstawiono ponadto wykonanie wydatków na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie Gminy obraz zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu, jak również spełnia wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych. Pozwala również ustalić jakie zadania zostały w ciągu roku zrealizowane oraz w jakiej kwocie wydatki na nie poniesiono.

Badając pod względem formalno prawnym sprawozdania o dochodach i wydatkach budżetowych, nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, jak również o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań administracji rządowej zleconych gminom Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Na podstawie powyższych sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że:

- dochody wykonano w kwocie 31.594.432,59 zł, co stanowi 102,7 % planu, w tym:  
dochody bieżące w kwocie 30.493.160,90 zł ( 101,2% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 1.101.271,69 zł ( 174,5% planu),
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 32.057.166,99 zł, co stanowi 97,8% planu, w tym:  
wydatki bieżące w kwocie 28.906.998,68zł (98,1% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 3.150.168,31 zł ( 94,5% planu) ,
- deficyt budżetu za 2019 r. wyniósł 462.734,40 zł,
- dług publiczny na koniec 2019 r., obejmujący zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji wyniósł 8.328.000 zł i stanowił 26,36 % wykonanych dochodów ogółem,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności gminy na koniec 2019 r. wyniósł 2.510.129,69 zł i w stosunku do stanu na koniec 2018 r. wzrósł o 4,83 %,
- na koniec 2019 r. Gminna Instytucja Kultury nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec roku 2019 wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o stanie mienia komunalnego gminy zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w roku 2019.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Damnica brak jest szczegółowych informacji na temat wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, poniesionych w roku 2019. Zgodnie z art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj.:

Dz. U z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

Ponadto, Skład Orzekający zwraca uwagę, że niewykorzystane w roku budżetowym 2019 dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, należy przeznaczyć na wydatki związane z realizacją zadań zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj.: Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.) w roku budżetowym 2020.

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 tut. Izbie.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Alicja Śrubkowska**

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE**

Typ dokumentu	Opinia
Tytuł dokumentu	w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Damnica za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami
Sygnatura	042/g220/R/III/20
Data dokumentu	2020-04-07
Data złożenia podpisu	2020-04-07 11:43:18
Osoba podpisująca	Alicja Śrubkowska
Wystawca certyfikatu	2.5.4.97=#0C10564154504C2D35313730333539343538, CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL
Identyfikator dokumentu	8E9224D7-723C-4B5C-8C31-F447FA578E8B