

Uchwała Nr SO 0954/29/4/Ka/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia 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: Jolanta Nowak

Członkowie: Zbigniew Czołnik

Małgorzata Łuczak

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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2019 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2019 rok przedłożone tuż Izbie w dniu 27 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2022 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia) i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania przedstawiony został wykaz uchwał Rady Gminy, zarządzeń Wójta, którymi w ciągu roku dokonywane były zmiany budżetu. Poinformowano o wykonanych kwotach przychodów, zobowiązaniach niewymagalnych, należnościach. W sprawozdaniu przedstawiona została realizacja dochodów budżetowych według poszczególnych źródeł oraz wydatków bieżących według działów klasyfikacji budżetowej. Omówiona została również realizacja planu wydatków majątkowych. W części opisowej poinformowano, że niższe wykonanie planu wydatków (92,57 %) „wynika z prowadzonej polityki oszczędnościowej w Urzędzie Gminy i jednostkach budżetowych w zakresie wydatków bieżących (rzeczowych) oraz braku lub niskiego wykonania ze względu na trudności techniczne i dokumentacyjne kilku zadań majątkowych a także braku na rynku pracy wykonawców na roboty drogowe (1.281.709,09 zł). Ponadto powstały oszczędności na nie rozdysponowanej rezerwie ogólnej i celowej dotyczącej zadań kryzysowych”.

2. W części tabelarycznej przedstawione zostały: dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków inwestycyjnych, realizacja planu przychodów, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, udzielone z budżetu dotacje, realizacja planu dochodów tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz ich przeznaczenie, realizacja dochodów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska, wydatki Funduszu Sołeckiego, realizacja planu dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich przeznaczenie, realizacja wydatków, niewygasających z upływem 2018 roku, oraz wykaz wydatków niewygasających z roku 2019, informacje o stanie należności, informacje o stanie niewymagalnych zobowiązań z uwzględnieniem jednostek budżetowych, skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg, odroczeń, zwolnień, umorzenia zaległości podatkowych. Dane odnośnie dochodów i wydatków przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu na 2019 r., czym wypełnione zostały wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3. W sprawozdaniu przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Przedstawiono również zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. Powyższe spełnia wymogi określone w art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

4. Na podstawie analizy przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań o symbolu Rb, Skład Orzekający ustalił, że w 2019 roku budżetowe jednostki oświatowe nie gromadziły dochodów o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. 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 tuż. Izbie.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2019 na planowany deficyt w kwocie 5.351.074,00 zł wykonano deficyt budżetu w kwocie 1.332.631,50 zł bowiem:

- a) Dochody zrealizowano w wysokości 46.451.167,83 zł, co stanowi 100,40 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 45.459.064,26 zł, dochody majątkowe w kwocie 992.103,57 zł,
- b) Wydatki zrealizowano w wysokości 47.783.799,33 zł, co stanowi 92,57 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 37.620.659,42 zł (93,65 %), wydatki majątkowe w kwocie 10.163.139,91 zł (88,80 %). Wykonanie wydatków obejmuje także wydatki niewygasające z roku 2019 w kwocie 2.612.586,92 zł.

- c) Na planowane przychody w kwocie 5.351.074,00 zł, wykonanie wyniosło 6.113.614,90 zł i obejmowało przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 5.913.614,90 zł oraz spłatę udzielonych pożyczek w kwocie 200.000,00 zł.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce i deficycie jst.

2. Na koniec roku budżetowego wykonane dochody bieżące budżetu za 2019 r. powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych były wyższe od wykonanych wydatków bieżących o 13.752.019,74 zł (reguła wynikająca z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

3. Gmina na koniec 2019 r. nie posiada zobowiązań z tyt. pożyczek i kredytów oraz wymagalnych zobowiązań, a także zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

4. Kwota niewymagalnych zobowiązań na koniec 2019 r. wynosiła 1.186.243,30 zł, które w szczególności dotyczyły wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń oraz zobowiązań wynikających z bieżących zakupów materiałów, energii i usług. Jak ustalono na podstawie sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków, zobowiązania z wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych łącznie z wykonanymi wydatkami nie przekroczyły ustalonego planu na 2019 rok.

5. Dochody z tyt. odbioru odpadów komunalnych zrealizowane zostały w kwocie 1.376.733,47 zł, a wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 1.666.442,96 zł (różnica 289.709,49 zł). Skład Orzekający zauważa, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010 ze zm.) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

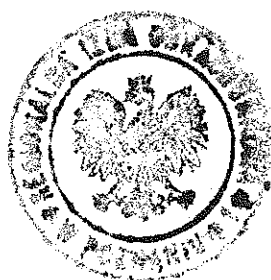
6. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, ustalono, że w 2019 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tytułu kar i odszkodowań oraz odsetek w § 4580 - pozostałe odsetki w dz. 750, rozdz. 75023 w kwocie 39,70 zł oraz w dz. 855 rozdz. 85501 w kwocie 209,21 zł. Odnosnie poniesionych wydatków w dziale 750 w sprawozdaniu podano, że wydatkowano środki na odszkodowania za niezgodne z prawem wypowiedzenie umowy o pracę oraz koszty sądowe. W sprawozdaniu opisowym Burmistrz nie odniósł się do wydatków w dziale 855. Należy mieć na uwadze, iż poniesione odsetki stanowią uszczuplenie środków publicznych.

7. Na podstawie przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający ustalił, że w roku 2019 dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu wykonane zostały w kwocie 170.569,85 zł, natomiast wydatki w rozdziale 85153 i 85154 wykonane zostały ogółem w kwocie 98.497,66 zł co stanowi 40,81% zakładanego planu. Osiągnięte dochody z tytułu ww. zezwoleń są wyższe niż wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi o kwotę 72.072,19 zł. Zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi 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.1. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Jednostki obejmuje dane określone art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Jolanta Nowak
Jolanta Nowak

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.