

Uchwała Nr SO – 0954/59/5/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 maja 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gniezno za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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: Zofia Ligocka,

Członkowie: Renata Konowalek,
Leszek Maciejewski,

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 Gniezno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy

o p i n i ę p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gniezno za rok 2019 przedłożone tut. Izbie w dniu 17 kwietnia 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w niepełnej szczegółowości i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. W objaśnieniach Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji w części „realizacja dochodów”, „realizacja wydatków” zamieszczono opisy dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Wójt omówiła realizację dochodów budżetowych w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, przedstawiła skutki dla budżetu udzielonych ulg i umorzeń oraz stanu zaległości ze wskazaniem działań jakie zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. W sprawozdaniu Wójt podała również przyczyny niższego niż planowano wykonania wydatków majątkowych na poszczególne zadania lub przyczyn przesunięcia ich realizacji na rok następny.

W części tabelarycznej przedstawiono zestawienie danych o realizacji dochodów, wykaz wykonanych wydatków, zestawienie wydatków na programy i projekty wieloletnie, a także wykaz wydatków zrealizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Gniezno za 2019 rok został wykonany deficytem w wysokości 2.265.970,74 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 62.885.188,51 zł, co stanowi 99,62 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 60.314.963,97 zł, co stanowi 101,90 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.570.224,54 zł, co stanowi 65,36 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 65.151.159,25 zł, co stanowi 93,35 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 51.438.385,84 zł, co stanowi 94,54 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 13.712.773,41 zł, co stanowi 89,12 % planu.

Z powyższych danych wynika, że wystąpiła „nadwyżka operacyjna”, bowiem zrealizowane dochody bieżące były wyższe niż wykonane wydatki bieżące o 8.876.578,13 zł co oznacza, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 8.222.016,07 zł, w tym uzyskała przychody z tytułu kredytów, pożyczek w kwocie 6.000.000,00 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.222.016,07 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.805.999,68 zł, które dotyczyły spłaty pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

3. 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.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.595.662,90 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. Z przedłożonego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy Gniezno wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 25.900.000,00 zł, co stanowi 41,19 % wykonanych dochodów.

5. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i dochodami ze zwrotu kosztów postępowania egzekucyjnego wyniosły 2.077.197,92 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 2.276.804,43 zł.

Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami zwrotu kosztów postępowania egzekucyjnego były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 199.606,51 zł. Po zakończeniu roku budżetowego Rada Gminy zwiększyła stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający stwierdza, że zakres danych o wydatkach poniesionych na system gospodarowania odpadami komunalnymi nie pozwala na ustalenie jaka ich część została przeznaczona na poszczególne cele o których mowa w art. 6r ust. 2 -2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.2019.r poz. 2010, z późn. zm.), co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok na podstawie przepisu art. 6r ust. 2e ww. ustawy. Przepis ten stanowi, że 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.

6. Opiniowane sprawozdanie zawiera dane o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co jest wymagane przepisem art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Brak natomiast informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w uchwale budżetowej w trakcie roku w rodz. 80101 i rodz. 92601, co jest wymagane w przepisie art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

7. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:

- 1) Dochody z opłat za korzystanie z wyżywienia w przedszkolach w rozdz. 80104 § 0670 zaplanowano w wysokości 370.000 zł, a wpływy wyniosły 428.546,03 zł, natomiast wydatki na zakup środków żywności w rozdz. 80104 § 4220 zaplanowano w wysokości 400.000 zł, a wykonano w wysokości 369.320,44 zł .

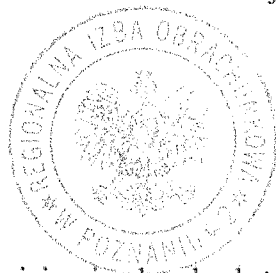
Zatem dochody z opłat za wyżywienie w przedszkolach przewyższają wydatki poniesione na zakup środków żywności w wykonaniu o 55.225,59 zł, co pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 106 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2019 r. poz. 1148, z późn. zm.) z którego wynika, że warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły

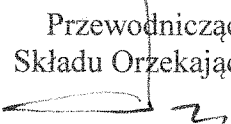
(przedszkola) i do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej, nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki.

- 2) Dochody z odszkodowania za pożar budynku gminnego w m. Osiniec wypłacone przez firmę ubezpieczeniową Ergo Hestia (str. 23 sprawozdania) sklasyfikowano w § 0970 /Wpływy z różnych dochodów/, a od 1 stycznia 2017 roku dochody z tego tytułu klasyfikuje się w § 0950 /Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów/.
- 3) Na str. 89 sprawozdania podano informację, iż w dz. 600 /Transport i łączność/ rozdz. 60095 /Pozostała działalność/ § 4270 /Zakup usług remontowych/ poniesiono wydatki w wysokości 6.500 zł na naprawę oświetlenia w M. Janikowo Dolne, podczas gdy wydatki na ten cel winny być sklasyfikowane w dz. 900 rozdz. 90015 /Oświetlenie ulic, placów i dróg/.
- 4) Z opisu do wydatków poniesionych w rozdz. 75022 i 75023 wynika, że w paragrafie § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ ujęto również wydatki na zakup żywności, które winny być sklasyfikowane w § 4220 /Zakup środków żywności/.

II. Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera część danych wymaganych przepisem art.267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia zawiera dane o posiadanych gruntach i budynkach mieszkalnych oraz o uzyskanych dochodach z majątku gminy. Do dochodów z mienia Gminy bezpodstawnie zaliczono takie dochody jak: „wplata za wodę ścieki i gaz” oraz „media świetlice wiejskie” oraz pominięto dochody z najmu i dzierżawy (§ 0750) zrealizowanych w rozdziałach: 02095, 75023 i 92601 na łączną kwotę 26.125,73 zł. Informacja nie zawiera danych o udziałach w spółkach, wartościach niematerialnych i prawnych, budynkach (poza budynkami mieszkalnymi) oraz o budowlach takich jak: sieć wodociągowa i kanalizacyjna, oczyszczalnie, hydrofornie, nawierzchnie dróg gminnych, a także danych o posiadanych środkach transportu i urządzeniach (środkach trwałych ruchomych). Nie zamieszczono także danych o środkach trwałych w budowie (majątku w inwestycjach rozpoczętych) oraz o zmianach w stanie mienia (poza gruntami), w tym o środkach trwałych powstałych w wyniku zakończonych w 2019 roku inwestycji.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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.