

## Uchwała Nr SO – 0954/ 55/6/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 30 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kościelec sprawozdaniu  
z wykonania budżetu Gminy Kościelec za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia  
komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr  
5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. w składzie:

Przewodniczący:            Józef Goździkiewicz  
Członkowie:                Renata Konowalek  
                                     Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku  
o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3  
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża  
o przedłożonym przez Wójta Gminy Kościelec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz  
z informacją o stanie mienia komunalnego

### *opinię pozytywną*

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne  
z wykonania budżetu Gminy Kościelec za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kościelec Nr  
17.2020 z dnia 27 marca 2020 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy  
Kościelec za 2019 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej  
szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi  
sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 33.671.666,90 zł, zrealizowano w kwocie 33.361.909,88 zł, co stanowi 99,08% planu, z tego: dochody bieżące - 29.834.407,39 zł (99,47% planu) i dochody majątkowe - 3.527.502,49 zł (95,89% planu),
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 35.804.736,21 zł, zrealizowano w kwocie 34.205.403,68 zł, co stanowi 95,53% planu, z tego: wydatki bieżące - 26.564.024,78 zł (95,20% planu), wydatki majątkowe - 7.641.378,90 zł (96,71% planu).
- Budżet roku 2019 zamknął się deficytem w kwocie 843.493,80 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.133.069,31 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.270.382,61 zł przy planowanej wielkości

dotądniej wynoszącej 2.089.977,26 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Przychody budżetu wykonano w wysokości 2.216.629,20 zł, są to przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w kwocie 1.018.000 zł oraz przychody z nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ 1.198.629,20 zł, natomiast rozchody budżetu wykonane zostały w wysokości 52.723 zł i są to rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 52.723 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiada zadłużenie w wysokości 4.990.049,81 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W przypadku dochodów z tytułu podatków i opłat omówiono także zaległości i działania dotyczące ich egzekucji. W części dotyczącej wydatków budżetu przedstawiono ich realizację w podziale na wydatki bieżące i majątkowe w odniesieniu do poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, określając ich przeznaczenie. Zamieszczono także w postaci tabelarycznej objaśnienia dotyczące kwotowo-rzeczowego wykonania wydatków majątkowych. Część opisowa zawiera ponadto informację o wielkości i rodzaju zobowiązań, które posiada Gmina (str. 32).

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (niestanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie
750	75022	4360	750,00	738,00	61,50	799,50	49,50
750	75023	4210	143.000,00	142.683,06	2.264,44	144.947,50	1.947,50
750	75023	4260	54.500,00	50.263,82	8.286,58	58.550,40	4.050,40
801	80195	4307	26.390,92	26.295,03	2.368,87	28.663,90	2.272,98
900	90002	4300	765.000,00	718.594,14	57.590,92	776.185,06	11.185,06
926	92601	4260	56.700,00	51.806,61	6.081,46	57.888,07	1.188,07

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie poinformował o zaciągnięciu zobowiązań w wyżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej oraz nie wskazał na jakiej podstawie prawnej zaciągnięto te zobowiązania.

6. Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań (strony sprawozdania: 14, 16, 25, 26) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
010	01010	460	326,96	326,96
700	70005	459	113.850,00	113.850,00
855	85501	456	1.000,00	7,00
855	85502	456	3.500,00	2.713,40

7. Sprawozdanie uwzględnia dane o zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego 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, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 647.899,82 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 769.651,85 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010). Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły na koniec 2019 roku 127.874,93 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami 61.238,64 zł i dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego 2.856,98 zł, składki na ubezpieczenie społeczne 488,54 zł, składki na FP oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia osób Niepełnosprawnych 34,76 zł, zakupu energii 236,69 zł, zakupu usług pozostałych 57.590,92 zł oraz opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych w kwocie 30,75zł. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy nie do końca spełniono wymóg określony postanowieniem art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, gdyż ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi jednakże z podanych informacji, nie wynika czy poniesiono i jakie poniesiono koszty na zakup worków na odpady, czy w ramach usług poniesiono koszty edukacji ekologicznej lub też pokryto koszty usunięcia odpadów z miejsc nie przeznaczonych do ich składowania, tzn. czy poniesiono koszty o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c (co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania za 2019 rok).

9. W sprawozdaniu wykazano zrealizowane dochody budżetu w § 0670 –Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w rozdz. 80103- Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych oraz w rozdz. 80104 – Przedszkola bez jednoczesnego podania przyczyn braku sklasyfikowania wydatków w § 422 – zakup środków żywności. Z przepisów wynika, że środki z opłat powinny być przeznaczone w całości na wyżywienie.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania 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.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne rozbieżności, omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe, m.in. w załączniku Nr 5 „Wykonanie planu wydatków majątkowych na 2019 rok”:

- w dz. 600 /Transport i łączność/ rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ §6300 /Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych/ kwotę planowanych wydatków majątkowych wykazano w wysokości 465.000 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz załącznika nr 5 przedstawiającego planowane wydatki majątkowe do uchwały budżetowej na 2019 rok (po zm.) wynika, iż winna to być kwota 475.000zł,
- w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ kwota planu wydatków majątkowych wykazana została w wysokości 609.962 zł, a ze sprawozdania Rb-28S oraz załącznika nr 5 do uchwały budżetowej (po zm.) wynika, iż winna to być kwota 288.962 zł,
- w dz. 926 /Kultura fizyczna/ w rozdz. 92601 /Obiekty Sportowe/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ wskazano kwotę planowanych wydatków majątkowych w wysokości 13.000 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S i w/w załącznikiem do uchwały budżetowej (po zm.) winna to być kwota 130.000 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji) w tym o środkach trwałych powstałych z inwestycji zakończonych oraz o udziałach w spółkach. Wójt podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych. Informacja zawiera także dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych okresie sprawozdawczym. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.



*Przewodniczący  
Składu Orzekającego*

*Józef Goździkiewicz*

**Pouczenie:** *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*