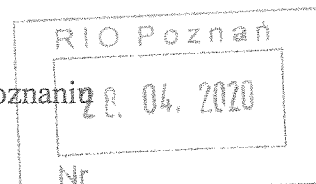


Uchwała Nr SO-0954/ 29/6/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2020 roku



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kramsk sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kramsk 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. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kramsk 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 Kramsk za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kramsk Nr 87/2020 z dnia 30 marca 2020 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Kramsk za 2019 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdaniem z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury w dniu 30 marca 2020 roku.

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 53.173.382,46 zł, zrealizowano w kwocie 53.964.852,01 zł, co stanowi 101,48 % planu, z tego: dochody bieżące – 51.445.797,25 zł (99,31% planu) i dochody majątkowe – 2.519.054,76 zł (184 % planu),
- planowane wydatki budżetu w wysokości 52.090.564,63 zł, zrealizowano w kwocie 50.603.122,93 zł, co stanowi 97,14 % planu, z tego: wydatki bieżące – 47.022.909,95 zł (97,45% planu), wydatki majątkowe – 3.580.212,98 zł (93,34 % planu).

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 3.361.729,08 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.082.817,83 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.422.887,30 zł, przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 3.549.684,20 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 wykonane zostały w wysokości 517.182,17 zł (wykonano 100 % planu), są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/, a rozchody wykonane zostały w wysokości 1.600.000 zł (wykonano 100 % planu) i są to rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym /§992/.

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 z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 5.409.163 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 10,02 %.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie plan i wykonanie z podziałem na własne i realizowane z zakresu administracji rządowej. W oddzielnej tabeli przedstawiono także wykonanie wydatków majątkowych. Sprawozdanie obejmuje również informacje o przychodach i rozchodach budżetu oraz wykaz dotacji udzielonych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych.

W części opisowej przedstawiono kwotowe i procentowe wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, m.in. dochody własne z wyodrębnieniem dochodów podatkowych, dotacji, subwencji. W dochodach podatkowych wykazano skutki obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień i wyjaśniono jakie działania zostały podjęte przez Gminę w celu zmniejszenia zaległości.

W części opisowej dotyczącej wydatków wykazano rzeczowe i kwotowe wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych.
6. Wójt odniósł się do wydatków poniesionych na odsetki klasyfikowane w § 4560 a poniesione w rozdziałach 75023 i 85502 (str. 48 i 56 części opisowej) oraz do kar i odszkodowań poniesionych w § § 4590 i 4600 w rozdz. 60016 (str. 46 części opisowej).

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 2.341,82 zł (co stanowi zaledwie 19,5% kwoty planowanej) oraz wydatki z zakresu ochrony środowiska w wysokości 3.803 zł i ich przeznaczenie (str.57 części opisowej).

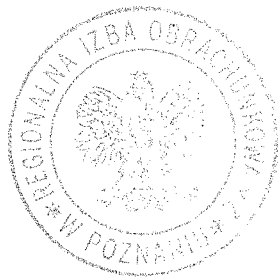
7. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 1.353.240,55 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.699.563,46 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 nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły na koniec 2019 roku 131.146,51 zł a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami 16.420,51 zł, w tym na zakup usług pozostałych 13.070,59 zł.

8. Informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego zamieszczono w tabeli (str.62-63), gdzie wyspecyfikowano dla poszczególnych zadań kwoty zmian oraz numery i daty podjętych uchwał, tym samym spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Opiniowane sprawozdanie zawiera także informację o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, którą zamieszczono w części opisowej do tabeli zawierającej „zmiany wydatków na programy”. Informacja o przedsięwzięciach wykazanych w WPF spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
9. 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 tutaj. Izbie .
10. W wyniku analizy przedstawionego sprawozdania Skład Orzekający zauważa, że :
- Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 884.818,86 zł, które w większości dotyczą wydatków na wynagrodzenia i pochodne, usługi pocztowe, zakup energii. Ze sprawozdania wynika również, że wystąpiły inne zobowiązania np. rozdz. 75412 § 4270 (2.275,50 zł), rozdz. 90002 § 4300 (13.070,59 zł), rozdz. 90013 § 4300 (2.083,90 zł) a z przedstawionej informacji nie wynika na jakie wydatki zaciągnięto to zobowiązanie, kto i na mocy jakich upoważnień te zobowiązania zaciągał (Wójt, kierownicy jednostek).
 - Jednym z zadań obligatoryjnych Gminy jest dbanie o jej czystość i porządek, na które winny być poniesione wydatki w rozdz. 90003 /Oczyszczanie miast i wsi/. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdziale 90003 poniesiono wydatki łączne w kwocie 1.202,60 zł. W części opisowej nie odniesiono się do wydatków tego rozdziału w ogóle a bardzo niska kwota poniesionych wydatków może sugerować, że wydatki te są błędnie sklasyfikowane w innych rozdziałach,
 - W części opisowej sprawozdania na str. 56-57 zawarto informację dotyczącą wydatków poniesionych na gospodarowanie odpadami komunalnymi. Jest ona niewyczerpująca ponieważ nie wyjaśnia ona np. czego dotyczy wynagrodzenie bezosobowe (14.625 zł) wykonane poza kosztami poniesionymi na wynagrodzenie pracowników (§ 4010-4112), nie uszczegółowiono także czy w ramach usług poniesiono koszty edukacji ekologicznej lub też pokryto koszty usunięcia odpadów z miejsc nie przeznaczonych do ich składowania, jakie poniesiono koszty na zakup worków na odpady.
11. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 97.704,13 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 127.059,43 zł (rozdział 75618 § 0480). Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 poz. 2137 ze zm.) „*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
- nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i jego wartości, z podziałem na grupy rodzajowe. Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od złożenia poprzedniej informacji. Wójt podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych a także wartość udziałów Gminy w spółkach. Informacja zawiera również dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych okresie sprawozdawczym i planowanych w roku 2020.

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Kramsk sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych a 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 do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.