

Uchwała Nr SO – SO 0954/36/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kraszewice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Małgorzata Łuczak

działając na podstawie przepisów 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 Kraszewice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

I. 1. Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kraszewice za rok 2019 przedłożone tutaj Izbie w dniu 27 marca 2020 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

2. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej zamieszczono ogólną charakterystykę wykonanych dochodów i wydatków, przedstawione zostało wykonanie wydatków majątkowych. W objaśnieniach poinformowano o stanie należności, zaległości i nadpłat, przedstawiono skutki dla budżetu w wyniku obniżenia maksymalnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg, zwolnień oraz rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności. Sprawozdanie w tej części zawiera informacje o przychodach i rozchodach budżetu gminy, o stanie zobowiązań Gminy, w tym zadłużeniu z tytułu kredytów i pożyczek. W części opisowej przedstawiono realizację zadań wieloletnich zamieszczonych w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej tj. w szczególności uchwalonego budżetu na 2019 rok, oraz dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami w 2019 r. Przedstawiono także zmiany 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.

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 o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

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

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

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2019 na planowany deficyt w wysokości 5.885.324,00 zł, budżet 2019 roku wykonany został z deficytem w wysokości 3.051.514,36 zł, bowiem zrealizowane zostały:

a/ dochody w kwocie 26.085.239,23 zł, tj. 108,38% planu, z tego dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 20.461.284,10 zł, dochody majątkowe w kwocie 5.623.955,13 zł;

b/ wydatki w kwocie 29.136.753,59 zł, tj. 97,27% planu, z tego wydatki bieżące wykonano w kwocie 18.771.056,00 zł tj. 96,09%, wydatki majątkowe w kwocie 10.365.697.59 zł (99,50%);

c) przychody w kwocie 5.613.131,27 zł tj. 89,31% planu – są to przychody z tytułu kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 3.909.649,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1.703.482,27 zł;

d/ rozchody w kwocie 400.000,00 zł tj. 100% planu dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

2. Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały zatem wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą 6.807.556,80 zł i stanowią 26,10% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2019 r. Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych, nie udzielała także gwarancji i poręczeń.

4. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wynika, że na koniec 2019 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 869.003,22 zł, które w szczególności dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W niżej wymienionych podziałkach budżetowych (bez wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane wraz ze zobowiązaniami przekraczają ustalony plan wydatków na 2019 rok.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie zł	Zobowiązania zł	Wykonanie + zobowiązania zł	Kwota przekroczenia zł
400	40002	4260	303.500,00	301.813,09	13.966,03	315.779,12	12.279,12
700	70005	4260	4.500,00	3.881,72	972,39	4.854,11	354,11
750	75022	3030	78.265,00	76.041,79	2.600,00	78.641,79	376,79
750	75023	4260	10.800,00	10.774,08	1.093,45	11.867,53	1.067,53
750	75023	4300	179.600,00	179.282,35	7.117,40	186.399,75	6.799,75

750	75095	3030	34.760,00	34.550,00	700,00	35.250,00	490,00
754	75412	4210	28.500,00	28.056,56	661,70	28.718,26	218,26
801	80101	3020	164.950,00	164.822,24	4.202,65	169.024,89	4.074,89
801	80101	4260	44.000,00	42.646,64	5.372,62	48.019,26	4.019,26
801	80103	3020	5.670,00	5.638,76	84,46	5.723,22	53,22
801	80104	4210	129.058,63	128.827,05	897,96	129.725,01	666,38
801	80104	4260	22.000,00	20.615,02	8.795,87	29.410,89	7.410,89
801	80150	3020	21.350,00	21.325,07	585,48	21.910,55	560,55
852	85219	4300	12.500,00	12.051,87	475,00	12.526,87	26,87
852	85219	4360	3.900,00	3.872,25	426,98	4.299,23	399,23
855	85505	4260	25.413,11	25.390,70	1.718,71	27.109,41	1.696,30
900	90001	4260	68.000,00	67.511,02	5.044,49	72.555,51	4.555,51
900	90002	4300	539.721,00	506.312,03	51.822,00	558.134,03	18.413,03
900	90015	4260	97.300,00	91.410,93	23.720,55	115.131,48	17.831,48
900	90015	4300	86.000,00	85.400,14	6.872,01	92.272,15	6.272,15
921	92109	4210	38.150,00	37.474,27	4.499,00	41.973,27	3.823,27
921	92109	4260	11.000,00	10.634,92	580,65	11.215,57	215,57

W uchwale budżetowej na 2019 rok Rada Gminy upoważniła Wójta do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Określiła również sumę, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania na kwotę 800.000,00 zł. Ponadto Rada Gminy w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 - 2028 udzieliła Wójtowi Gminy upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu realizowanych przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważniono także Wójta Gminy do przekazywania uprawnień w zakresie w/w zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych.

5. Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki na pokrycie odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat oraz odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Wykonanie w zł
750	75023	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	5.230,00
801	80104	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	6.783,00
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	161,93

855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	58,57
-----	-------	------	---	-------

W sprawozdaniu Wójt Gminy odniósł się do ww. wydatków na str. 17-18, 20, 26 -27.

6. Na podstawie przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający ustalił, że w roku 2019 dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 68.449,85 zł na plan 67.000,00 zł. Wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonane zostały w łącznej wysokości 77.973,44 zł na plan 79.000,00 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. 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”.

IV. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

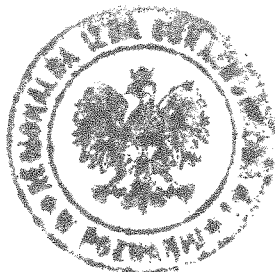
1. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała następujące omyłki:

- a) Na str. 2 sprawozdania objaśnień wykazano wykonane przychody w kwocie 5.209.649,00 zł zamiast 5.613.131,27 zł oraz przychody z wolnych środków w kwocie 1.300.000,00 zł zamiast w kwocie 1.703.482,27 zł. Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 rok.
- b) Na str. 33-34 sprawozdania w tabeli dotyczącej wykonania wydatków majątkowych w dz. 855 rozdz. 85505 odnośnie zadania pn. „Zakup magicznego dywanu do Żłobka Gminnego” wykazano paragrafy 6060, 6067, 6069; winny być jedynie paragrafy 6067, 6069. Natomiast w rozdz. 85505 przy zadaniu pn. „Zakup wyposażenia na plac zabaw dla Żłobka Gminnego” pominięto paragraf 6060. Natomiast na zadaniu pn. „Promienisty zakątek w Kraszewicach – utworzenie integracyjnej strefy rekreacji na ul. Słonecznej” wykazano dz. 900 rozdz. 90095 zamiast dz. 921 rozdz. 92195. Dane te potwierdza uchwała budżetowa na 2019 rok (po zmianach).
- c) Na str. 42 sprawozdania w tabeli dotyczącej zaległości dla podatku od nieruchomości os. fizyczne podano na 2019 rok zaległość w kwocie 90.142,85 zł zamiast (jak wynika ze sprawozdania Rb-27S za 2019 rok) 79.300,88 zł oraz dla podatku leśnego os. fizyczne podano kwotę zaległości 3.439,54 zł zamiast 3.421,54 zł.

2. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosło 534.425,97 zł, natomiast wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w kwocie 549.756,10 zł. Wynika z tego, że uzyskane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż 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.) system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

V. 1. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia Jednostki zawiera dane określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak
Jolanta Nowak

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.