

Uchwała Nr SO-0954/38/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Orchowo 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 04 marca 2019 r., w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
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 (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Orchowo 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 Orchowo za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Orchowo Nr 23/2020 z dnia 25 marca 2020 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Orchowo za 2019 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 01 kwietnia 2020 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) i 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 23.639.300,02 zł, zrealizowano w kwocie 23.017.564,44 zł, co stanowi 97,37% planu, z tego: dochody bieżące – 20.901.299,75 zł, co stanowi 100,21% planu i dochody majątkowe – 2.116.264,69 zł, co stanowi 76,09% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 24.601.067,34 zł, zrealizowano w kwocie 23.328.669,18 zł, co stanowi 94,83% planu, z tego: wydatki bieżące – 19.273.192,59 zł, co stanowi 95,97% planu i wydatki majątkowe – 4.055.476,59 zł, co stanowi 89,75% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się deficytem w wysokości 311.104,74 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 961.767,32 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.628.107,16 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 775.718,86 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 wyniosły 1.333.220,70 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 768.599 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 564.621,70 zł), natomiast wykonane rozchody budżetu w kwocie 371.375,68 zł w całości stanowiły rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 3.185.153,76 zł.

Stosownie do sprawozdania Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i na stronie 2 informacji wykazano i omówiono grupy wydatków w jakich wystąpiły zobowiązania niewymagalne w łącznej wysokości 399.525,30 zł.

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. W oddzielnych tabelach przedstawiono przychody i rozchody budżetu Gminy, informację o zrealizowanych inwestycjach, a także wykonanie wydatków z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych oraz wydatków w ramach funduszu sołeckiego. Przedstawiono także informację o wysokości zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i z zakresu ochrony środowiska.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów więcej miejsca poświęcono realizacji dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz omówiono podjęte działania w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

W odniesieniu do wydatków budżetu zaprezentowano przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych.

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 (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i

pochodnych) ponad plan wydatków w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
750	75023	4300	101.037,00	97.898,074	4.052,04	101.950,11	913,11
757	75702	8110	81.200,00	82.003,73	0	82.003,73	803,73
801	80110	3020	2.977,00	2.976,65	2.976,65	5.953,30	2.976,30

W sprawozdaniu na stronie 27 Wójt poinformował o wystąpieniu przekroczeń w dziale 757 /Obsługa długu publicznego/, lecz nie zawarł informacji o przyczynach zaciągnięcia zobowiązań w w/w rozdziałach, które spowodowały przekroczenie planu wydatków.

6. W sprawozdaniu Wójt odniósł się w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ do wydatków z tytułu odszkodowań § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w wysokości 10.297,42 zł, a także do wydatków w związku z wypłatą odsetek od zwróconych nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w kwocie 66,35 zł w rozdz. 85501 /Świadczenie wychowawcze/ §4580 /Pozostałe odsetki/ i rodzinnych w kwocie 91,48 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ §4580 /Pozostałe odsetki/ (strony 13 i 23). Jednakże Wójt nie poinformował o wydatkach sklasyfikowanych w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ §4600 /kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w wysokości 3.385,71 zł.
7. Z opiniowanego sprawozdania wynika (strony 5,6, 24 i 62 sprawozdania), że uzyskane w 2019 roku dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 466.801,36 zł nie pokrywają w pełni wykonanych wydatków w wysokości 497.183,72 zł, związanych z odbiorem odpadów komunalnych (dochody i wydatki sklasyfikowane w rozdz. 90002), o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010). Należy dodatkowo zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 79.409,49 zł (w tym zaległości 63.308,89 zł) a zobowiązania niewymagalne wyniosły 38.545,92 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz zakupu usług pozostałych.
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 nie wyszczególniono kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c (co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania za 2019 rok).
8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) 1.880,06 zł i poinformowano o poniesionych

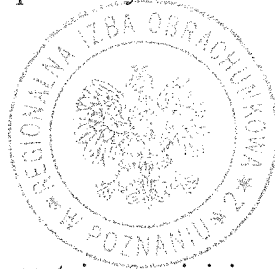
wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (załącznik nr 7).

9. Sprawozdanie zawiera informacje o kwotach planowanych i wykonanych wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (strona 64). Przedstawia także informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony 65-66 informacji), lecz nie poinformowano o limitach zobowiązań. Zatem w tej części sprawozdanie nie do końca spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
 10. Z informacji opisowej sprawozdania oraz tabeli obejmującej wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 80.383,68 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 62.900,97 zł.
 11. 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.
- II. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, błędy klasyfikacyjne oraz liczne błędy pisarskie i rachunkowe, gdyż:
- w części opisowej na stronie 10 i w załączniku nr 6 "Dotacje udzielone z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych" wykazano kwotę wykonania dotacji w wysokości 3.793.203,03 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s winna to być kwota 3.791.168,70 zł, ponadto w rozdz. 75412 /Ochotnicze straże pożarne/ wykazano wykonanie w kwocie 25.533 zł, a winno być 23.498,67 zł;
 - na stronie 19 poinformowano o wydatkach z tytułu różnych opłat i składek /§4430/ w kwocie 1.500 zł, natomiast w załączniku nr 2 „Wykonanie wydatków...” brak wydatków sklasyfikowanych w danej podziałce klasyfikacyjnej;
 - na stronie 21 w rozdz. 85203 /Ośrodki wsparcia/ podano, iż na szkolenia wydatkowano kwotę 2.592,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 3.647,00 zł;
 - w załączniku nr 1 „Wykonanie dochodów” wykazano w rozdz. 75615 §2680 plan w wysokości 935.126 zł, w rozdz. 75616 § 0910 wykonanie - 4.159.781,35 zł, w rozdz. 80104 §0830 wykonanie 224.497,28 zł, w rozdz.85502 §2010 plan - 1.136.967,32 zł i rozdz. 85503 wykonanie 400 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S winno być odpowiednio: rozdz. 75615 §2680 – 660 zł, rozdz. 75616 § 0910 - 4.159,35 zł, rozdz. 80104 §0830 - 24.497,28 zł, rozdz. 85502 §2010 – 2.136.967,32 zł i rozdz. 85503 – 395,89 zł;
 - w załączniku nr 2 „Wykonanie wydatków...” wykazano w rozdz. 80110 §4010 wykonanie – 2.976,65 zł, §4360 wykonanie - 23,37 zł, §4520 plan – 35,00 zł, w rozdz. 85203 §4210 wykonanie - 32.313 zł, §4360 plan - 1.036 zł i w rozdz. 82601 §4210 wykonanie – 8.249,45 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty: rozdz. 80110 §4010 – 35.490,65 zł, §4360 - 232,37 zł, §4520 – 350,00 zł, w rozdz. 85203 §4210 – 199.963,70 zł, §4360 plan - 1.035 zł i w rozdz. 82601 §4210 – 18.249,45 zł;
 - w załączniku nr 2 „Wykonanie wydatków...” nie ujęto w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ wydatków w §4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/ plan i

wykonanie w wysokości 100 zł, które wynikają z załącznika nr 9 „Dochody i wydatki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2019 r” i ze sprawozdania Rb-28S;

- III. 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. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. 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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Orchowo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowatek

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.