

Uchwała Nr SO-0954/ 37/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osiek Mały 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. ze zm., w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Leszek Maciejewski

Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn.zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Osiek Mały 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 Osiek Mały za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy w Osieku Małym Nr 139/20 z dnia 27 marca 2020 roku w sprawie przekazania Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu sprawozdania rocznego za 2019 rok z wykonania budżetu Gminy oraz informacji o stanie mienia na 31.12.2019 rok, przedłożone tutaj w dniu 31 marca 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 32.013.750,31 zł, zrealizowano w kwocie 32.284.586,44 zł, co stanowi 100,85% planu, z tego: dochody bieżące – 32.138.190,92 zł, co stanowi 100,72% i dochody majątkowe – 146.395,52 zł, co stanowi 137,38%,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 34.666.087,31 zł, zrealizowano w kwocie 31.379.210,31 zł, co stanowi 90,52% planu, z tego: wydatki bieżące – 28.912.264,53 zł, co stanowi 90,96%, wydatki majątkowe – 2.466.945,78 zł, co stanowi 85,63%.

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 905.376,13 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.652.337 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.225.926,39 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 122.197,12 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 4.384.932,71 zł (przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy /§950/ w wysokości 2.655.200 zł oraz przychody stanowiące skumulowaną nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 1.729.732,71 zł), natomiast rozchody budżetu z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ wyniosły 400.000 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.
W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy. Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 2.255.200 zł. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 476.508,04 zł, co stanowi 1,48% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w szczególności takiej jak w uchwale budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i wykonanie procentowe. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone Gminie ustawami. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. Wójt w niektórych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, a także omówił plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych oraz podał wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz przedstawił uzyskane przez nie dochody i wydatki nimi sfinansowane. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień. Opisano zaległości we wpływach z poszczególnych podatków, a także poinformowano o podejmowanych przez Wójta Gminy działaniach windykacyjnych zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań gminy.

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 następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | wykonanie + zobowiązania | Przekroczenie |
|-------|----------|----------|-------|-----------|--------------|--------------------------------|---------------|
| 855 | 85502 | 4300 | 5.313 | 5.313 | 408,10 | 5.721,10 | 408,10 |
| 900 | 90002 | 4360 | 400 | 395,20 | 32 | 427,20 | 27,20 |

o czym Wójt poinformował na stronie 44 i 46 sprawozdania.

6. Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań (strony: 45 i 49 sprawozdania) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie |
|-------|----------|----------|------|-----------|
| 010 | 01010 | 4570 | 130 | 130 |
| 400 | 40002 | 4570 | 13 | 13 |
| 700 | 70005 | 4570 | 7 | 7 |
| 855 | 85501 | 4560 | 500 | 296,21 |
| 855 | 85502 | 4560 | 600 | 370,49 |

7. Sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W roku 2019 Gmina nie zaplanowała oraz nie wykonała wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.
8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 2.166,97 zł oraz 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.
9. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami oraz zwrotami kosztów postępowania egzekucyjnego w rozdz. 90002 wyniosły 587.811,38 zł, a wykonane wydatki na sfinansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 wyniosły 765.419,93 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 komunalnymi/, o którym mowa w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010). Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 80.762,78 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły

5.414,32 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wraz z pochodnymi oraz wydatków na zakup usług pozostałych i opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy spełniono wymóg określony postanowieniem art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, gdyż na stronie 46 ujęto informację 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 wspomnianej ustawy, lecz z objaśnień nie wynika dlaczego w 2019r. nie poniesiono kosztów na utrzymanie punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych (powyższe objaśnienia są wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania za 2019 rok).

10. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 131.513,89 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach w 2019 roku z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 59.613,21 (rozdział 75618 § 0480).

II. 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.

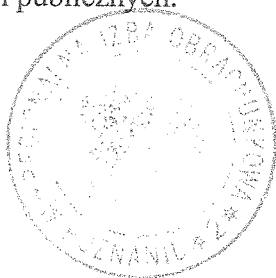
III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, gdyż m. in.

- omawiając w części opisowej na stronie 17 wydatki inwestycyjne roku 2019, dla zadań pn. „Modernizacja placu zabaw (FS Osiek Mały)” i „Rozbudowa siłowni zewnętrznej (FS Budki Nowe)” wskazano klasyfikację budżetową w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ § 6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/, a według sprawozdania Rb-28S, załącznika nr 7 „Wydatki majątkowe roku 2019” i załącznika nr 10 „Rozdysponowanie funduszu sołectw na 2019 rok na podstawie przyjętych wniosków od sołectw” do uchwały budżetowej na 2019 rok (po zmianach), a także zgodnie rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...) właściwą podziałką klasyfikacyjną dla w/w zadań jest dz. 900 rozdz. 90095 § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/.
- na stronie 18, odnosząc się do wydatków z tytułu dotacji celowej z budżetu na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem dla jednostki OSP w Dębach Szlach. w rozdz. 75412 § 6230 wskazano kwotę planu w wysokości 386.000.000 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S oraz załącznikiem nr 7 „Wydatki majątkowe roku 2019” i załącznikiem nr 5 „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy Osiek Mały w roku 2019” do uchwały budżetowej na 2019 rok (po zmianach) jest to kwota 386.000 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). Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz informację o środkach trwałych powstałych z inwestycji zakończonych oraz informację o inwestycjach rozpoczętych.

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 Osiek Mały 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.