

Uchwała Nr SO-0954/40/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27. kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychwał 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 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

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 (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 Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał 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 Rychwał za 2019 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Rychwała Nr 10/2020 z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2019 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 2 kwietnia 2020 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) 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 42.064.031,79 zł, zrealizowano w kwocie 41.258.073,38 zł, co stanowi 98,08% planu, z tego: dochody bieżące – 37.418.186,02 zł, co stanowi 98,88% planu i dochody majątkowe – 3.839.887,36 zł, co stanowi 90,99% planu;
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 41.934.127,99 zł, zrealizowano w kwocie 41.376.399,85 zł, co stanowi 98,67% planu, z tego: wydatki bieżące – 36.066.673,53 zł, co stanowi 98,58% planu i wydatki majątkowe – 5.309.726,32 zł, co stanowi 99,27% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się deficytem w kwocie 118.326,47 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 129.903,80 zł. Deficyt budżetu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS (korekta nr 1) sfinansowany został wolnymi środkami.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.351.512,49 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.258.649,22 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 2.012.997,92 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w kwocie 1.000.000 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 942.997,92 zł oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§902/ w kwocie 70.000 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.703.203,80 zł (z tego: rozchody na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w kwocie 340.603,80 zł oraz rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 1.362.600 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 1).

Kwota długu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 14.547.006,17 zł, co stanowi 35,26% zrealizowanych dochodów budżetu (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1.706,17 zł). Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2.147.506,56 zł, co stanowi 5,21% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki 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 oddzielnych tabelach zaprezentowano: planowane oraz wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a także planowane i wykonane wydatki majątkowe oraz przychody i rozchody budżetu. Sprawozdanie obejmuje również wykaz dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych oraz zestawienie planowanych i wykonanych wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2019 roku.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, a także wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. Przedstawił skutki udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał stan zaległości oraz podjęte działania w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W niektórych przypadkach Burmistrz wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie

planu dochodów i wydatków. a także omówił przychody i rozchody budżetu oraz plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych.

5. Burmistrz poinformował o wystąpieniu zobowiązań niewymagalnych w wysokości 1.991.347,84 zł (Skład Orzekający zauważa, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym na koniec 2019 roku, zobowiązania niewymagalne stanowiły 1.989.641,67 zł) oraz o zobowiązaniach wymagalnych w kwocie 1.706,17 zł z tytułu decyzji – rozliczenia składek na ZUS (strona 33 sprawozdania). Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że zobowiązania te wystąpiły w rozdz. 75412 § 4110 i § 4120.
6. 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 sprawozdaniu z wykonania budżetu wyjaśniono, iż powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte w ramach upoważnienia udzielonego Burmistrzowi przez Radę Miejską w uchwale budżetowej do zaciągania zobowiązań do sumy 600.000 zł (strona 34 sprawozdania).
7. Burmistrz wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań (strony: 15, 22, 24, 30 i 35 sprawozdania) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	459	1 000,00	876,00
801	80101	458	404,00	404,00
801	80104	458	45,00	45,00
855	85501	458	1 600,00	1 467,68
855	85502	458	1 000,00	795,22
855	85504	458	24,00	23,70

8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 904,64 zł (strony: 10 i 42 sprawozdania) 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 (strona 42 sprawozdania).
9. Z opiniowanego sprawozdania (strony: 3, 4, 31, 40-41) wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień oraz odsetkami wyniosły 995.366,87 zł (dochody wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ w §§ 0490, 0640, 0910), natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.025.051,29 zł (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/). Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (t.j. 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 – 39.903,74 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 85.188,41 zł i dotyczą: wynagrodzenia osobowego,

naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wraz z pochodnymi wypłacanego w I kwartale 2020 roku oraz wydatków na zakup usług pozostałych.

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

10. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 151.747,07 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 163.324,58 zł (rozdział 75618 § 0480).

11. W sprawozdaniu nie przedstawiono zmian 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, a zatem nie spełniono wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, w tym o zaciągniętych zobowiązaniach związanych z ich realizacją, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa jednakże, że w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Wzmocnienie zastosowania TIK w powiecie konińskim – integracja i harmonizacja referencyjnych baz danych oraz udostępnienie elektronicznych usług publicznych” podano, iż całkowite nakłady zaplanowane na realizację zadania stanowią 75.000 zł (strona 93 sprawozdania), natomiast z wykazu przedsięwzięć załączonego do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rychwał na lata 2019-2051 po zmianach wynika, że dla wymienionego zadania ustalono łączne nakłady finansowe w wysokości 90.500 zł.

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, błędy pisarskie, rachunkowe i klasyfikacyjne, przykładowo:

- z informacji zamieszczonych na stronie 19 sprawozdania wynika, że na realizację zadań z zakresu oświaty i wychowania otrzymano m. in. dotację przedszkolną w wysokości 270.779 zł oraz dotację podręcznikową w wysokości 63.833,11 zł, a ze sprawozdania Rb-27S oraz z zestawienia tabelarycznego planowanych i wykonanych dochodów budżetowych (strony 44-51 sprawozdania) wynika, że w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ wykonano dochody odpowiednio w §2030 /Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)/ (rozd. 80103, 80104, 80149) w łącznej

- kwocie 269.853,03 zł oraz w §2010 /Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami/ (rozd. 80153) w kwocie 63.359,41 zł;
- w sprawozdaniu poinformowano o poniesieniu wydatków w rozdz. 80110 /Gimnazja/ na „podróże służbowe” (str. 24 sprawozdania) oraz w rozdz. 80152 /Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych/ na „odpis na ZFŚS” (strona 26 sprawozdania), natomiast zgodnie z uchwałą budżetową na 2019 rok po zmianach, sprawozdaniem Rb-28S oraz zestawieniem tabelarycznym planowanych i wykonanych wydatków budżetowych (strony 51-71 sprawozdania) nie wykonano ani nie zaplanowano wydatków odpowiednio w §4410 /Podróże służbowe krajowe/ w rozdz. 80110 oraz w §4440 /Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/ w rozdz. 80152;
 - na stronie 24 sprawozdania podano, że w rozdz. 80113 /Dowożenie uczniów do szkół/ wydatkowano środki na „wynagrodzenie kierowców, umowy zlecenia opiekunów, składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, badania pracownika oraz odpis na ZFŚS” w łącznej kwocie 113.734,47 zł, a ze sprawozdania Rb-28S oraz z zestawienia tabelarycznego planowanych i wykonanych wydatków budżetowych (str. 51-71 sprawozdania) wynika kwota 114.194,47 zł;
 - z informacji przedstawionych na stronie 31 sprawozdania wynika, że wydatki na zakup zestawów interaktywnych oraz plansz edukacyjnych dla przedszkoli sklasyfikowano w dziale 901 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90095 /Pozostała działalność/, zamiast w dziale 80101 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80104 /Przedszkola/;
 - w zestawieniu dotacji udzielonych przez Gminę w 2019 roku na realizację zadań przez inne jednostki samorządu terytorialnego, stowarzyszenia lub fundacje, zamieszczonym na strony 39-40 sprawozdania, pominięto wydatki zaplanowane zgodnie z uchwałą budżetową na 2019 rok po zmianach, sprawozdaniem Rb-28S oraz zestawieniem tabelarycznym planowanych i wykonanych wydatków budżetowych (str. 51-71 sprawozdania) w dziale 854 /Edukacyjna opieka wychowawcza/ rozdz. 85412 /Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży/ §2360 /Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego/ w wysokości 3.900 zł z przeznaczeniem na organizację wypoczynku letniego (wykonanie 3.900 zł);
 - w zestawieniu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami, ujętym na stronach 77-82 sprawozdania, wykazano błędną kwotę w podsumowaniu wydatków zaplanowanych w rozdz. 80153, gdyż zapisano 63.201,13 zł zamiast 63.833,11 zł, a także w łącznym podsumowaniu planowanych wydatków, gdzie wpisano 12.507.579,72 zł, a winno być 12.581.183,72 zł;
 - na stronie 85 sprawozdania, przedstawiając informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, poinformowano o zaplanowaniu dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 4.120.251,84 zł, podczas gdy wg uchwały budżetowej na

2019 rok po zmianach, sprawozdania Rb-27S oraz zestawienia tabelarycznego planowanych i wykonanych dochodów budżetowych (str. 44-51 sprawozdania) wymienione dochody zostały zaplanowane w wysokości 4.117.900,84 zł;

- w tabeli obejmującej planowane oraz wykonane przychody i rozchody budżetu w 2019 roku, przedstawionej na str. 87 sprawozdania, nie wykazano planowanych przychodów z tytułu wolnych środków, które wg uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach oraz sprawozdania Rb-NDS (korekta nr 1) zaplanowano w kwocie 503.300 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). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji, wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego oraz o majątku w 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 Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał 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 Konowalek
Renata Konowalek

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