

Uchwała Nr SO-0954/56/6/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Skulsk sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skulsk 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 ze zm., w osobach:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
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 (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 Skulsk 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 Skulsk za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Skulsk Nr 14/2020 z dnia 30 marca 2020 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Skulsk za 2019 rok i przedłożone tutaj 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 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 32.525.665,28 zł, zrealizowano w kwocie 31.602.916,02 zł, co stanowi 97,16% planu, z tego: dochody bieżące – 30.019.294,74 zł (99,04% planu) i dochody majątkowe – 1.583.621,28 zł (71,46% planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 33.455.595,05 zł, zrealizowano w kwocie 30.662.352,42 zł, co stanowi 91,65% planu, z tego: wydatki bieżące – 28.920.562,17 zł (95,65% planu) i wydatki majątkowe – 1.741.790,25 zł (54,10% planu).Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 940.563,60 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 929.929,77 zł.
2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.098.732,57 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 73.582,79 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.

- Przychody budżetu wyniosły 1.916.658,68 zł i są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 721.366,68 zł oraz przychody z zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów (§952) wykonano w kwocie 1.195.292 zł natomiast rozchody budżetu wyniosły 908.400 zł i są to w całości rozchody na spłatę 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 dzień 31 grudnia 2019 rok Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4.579.695,07 zł, co stanowi 14.49% zrealizowanych dochodów budżetu.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

- 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 przedstawiono: planowane i 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. Sprawozdanie obejmuje również tabelaryczne zestawienie przychodów i rozchodów budżetu, przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, dotacji udzielonych z budżetu Gminy, a także planowanych i wykonanych wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2019 roku.

W części opisowej sprawozdania przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące planowanych oraz wykonanych dochodów i wydatków. Wójt zawarł również informacje o wykonanych wydatkach inwestycyjnych, przychodach i rozchodach budżetu oraz dane o należnościach i zobowiązaniach budżetowych.

- Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych a przekroczenie planowanych w budżecie wydatków nastąpiło wyłącznie z tytułu powstania zobowiązań niewymagalnych związanych z wydatkami na wynagrodzenia i składniki z nimi związane.

- Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotem kosztów upomnień wyniosły 792.040,36 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 723.526,51 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, tzn. uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o których 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). Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 111.810,70 zł. 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 z podanych informacji, nie wynika czy poniesiono i jakie poniesiono koszty na zakup worków na odpady, czy w ramach usług poniesiono koszty edukacji ekologicznej lub też pokryto koszty usunięcia odpadów z miejsc nie przeznaczonych do ich składowania, tzn. czy poniesiono

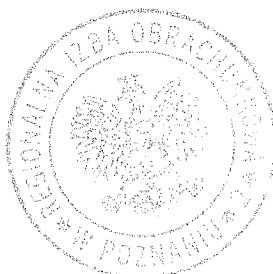
koszty o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c (co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania za 2019 rok). w części opisowej sprawozdania na str. 30-31 zawarto informację dotyczącą wydatków poniesionych na gospodarowanie odpadami komunalnymi. Jest ona niekompletna ponieważ zawiera ona tylko ogólne odniesienie do sklasyfikowanych w tym rozdziale paragrafów lecz wyjaśnia ona np. 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 itd.

6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 4.359,69 zł i wydatki wykonane w tej samej kwocie 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 i poinformowano jakich wydatków rzeczowych one dotyczą , w tym wypadku modernizacji sieci wodociągowej w Skulsku ul. Kościelna (str.35 części opisowej).
7. W sprawozdaniu w formie tabeli oraz w części opisowej na str. 37-45 poinformowano o programach finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, o zmianach w wysokości tych środków w trakcie roku budżetowego, z podaniem numerów uchwał (w tabeli) , dat ich podjęcia oraz kwot zmian. Informacja ta obejmuje wiele zadań, które nie są współfinansowane ze środków UE a nie obejmuje jednego zadania, które było realizowane przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej, tj. zadania pn. „Poprawa estetyki przestrzeni publicznej i jakości infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej na terenie Gminy Skulsk” klasyfikowanego w rozdz. 63095 § 6057 i § 6059. Tym samym wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych został spełniony w części. W sprawozdaniu zawarto także informację w formie tabeli o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich stanowiących przedsięwzięcia. W tabeli określono stopień zaawansowania programów wieloletnich w odniesieniu do przedsięwzięć, które są współfinansowane ze środków unijnych (zakładka nr 1 w wykazie przedsięwzięć do prognozy) oraz tych, które realizowane są ze środków własnych gminy. Zadania są również podzielone na te które realizuje się w ramach wydatków bieżących i te które realizuje się w ramach wydatków majątkowych. Dla każdego z zadań określono okres realizacji, łączne nakłady finansowe, nakłady poniesione do roku 2019 oraz wydatki planowane i wykonane w 2019 roku i co za tym idzie procentowy stopień realizacji poszczególnych zadań. Sprawozdanie to spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. W wyniku analizy przedstawionego sprawozdania Skład Orzekający zauważa, że :
 - Jednym z zadań obligatoryjnych Gminy jest dbanie o zielen na terenie gminy , na które winny być poniesione wydatki w rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ . Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w takim rozdziale Gmina nie ponosi żadnych wydatków. Brak tego rozdziału w ogóle może sugerować, że wydatki te są błędnie sklasyfikowane w innych rozdziałach,

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 tut. Izbie. W sprawozdaniu popełniono następujące błędy klasyfikacyjne, pisarskie lub rachunkowe :

- w tabeli „Wykonanie planu dochodów budżetowych Gminy za 2019 rok” wynika, że zaplanowano i wykonano dochody w rozdz. 75095 § 2057 w kwocie plan 150.000 zł i wykonanie 120.000 zł. Takiego rozdziału nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27S. Ponadto w tabeli obejmującej dochody w/w kwoty nie podsumowano w kwotach łącznych dochodów całego działu a kwoty podsumowania działu zgodne są ze sprawozdaniem Rb-27S,
 - w tabeli „Wykonanie wydatków majątkowych” wykazano plan dla zadania klasyfikowanego w rozdz. 90095 § 6050 w kwocie 14.407 zł a zgodnie z uchwałą budżetową winna być kwota 13.407 zł, choć podsumowanie działu 900 uwzględnia kwotę prawidłową,
 - z części opisowej dochodów (str. 14) wykazano dochody majątkowe ogółem w kwocie 10.706 zł a ze sprawozdania Rb-27S wynika, że winna być kwota 1.583.621,28 zł,
- II. 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. W sprawozdaniu nie zawarto informacji o inwestycjach rozpoczętych (080). W opiniowanej informacji ujęto również dane o łącznej wartości majątku „Jednostek kultury”, bez wskazania, czy jest to mienie Gminy w posiadaniu tych jednostek, czy też jest to majątek odrębnych od Gminy osób prawnych jakimi są instytucje kultury.



*Przewodniczący
Składu Orzekającego*
Józef Goździkiewicz

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