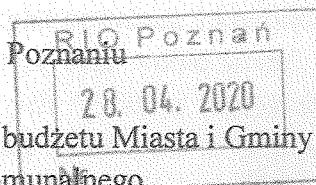


Uchwała Nr SO-0954/16/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Sompolno 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 zmianami, w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

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 Burmistrza Miasta Sompolno 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 Miasta i Gminy Sompolno za 2019 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Sompolno Nr 22/2019 z dnia 25 marca 2020 roku w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Sompolno za rok 2019 i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 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 zm.) 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 50.759.267,03 zł, zrealizowano w kwocie 49.567.983,62 zł, co stanowi 97,65% planu, z tego: dochody bieżące – 48.541.467,38 zł, co stanowi 97,91% planu i dochody majątkowe – 1.026.516,24 zł, co stanowi 87,00% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 52.538.167,03 zł, zrealizowano w kwocie 49.800.324,24 zł, co stanowi 94,79% planu, z tego: wydatki bieżące – 46.984.788,46 zł, co stanowi 94,95% planu i wydatki majątkowe – 2.815.535,78 zł, co stanowi 92,23% planu.Budżet roku 2019 zamknął się deficytem w wysokości 232.340,62 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.778.900 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.556.678,92 zł przy planowanej wielkości wynoszącej 93.829,25 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 1.050.659,05 zł (z tego: przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych /§951/ w wysokości 31.490,70 zł, oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ w wysokości 1.019.168,35 zł), natomiast rozchody budżetu wykonano w wysokości 306.490,70 zł (z tego: rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 275.000 zł, rozchody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów kwocie 31.490,70 zł.)

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 2.160.000 zł.

Stosownie do sprawozdania Burmistrza z wykonania budżetu Miasta 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 wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 2.124.533,98 zł. W części opisowej sprawozdania omawiając wydatki w poszczególnych działach Burmistrz poinformował o kwotach zaciągniętych zobowiązań.

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 i procent realizacji.

W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone ustawami, wykonanie dochodów i wydatków na zadania własne, wykorzystanie dotacji celowych i wydatków na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień z innymi jst, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, zestawienie wykonania dotacji i środków zewnętrznych na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp., oraz zestawienie wykonania wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, a także informację o wysokości zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. 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 działań Burmistrza zmierzających do ich wyegzekwowania. Natomiast w części dotyczącej wydatków zaprezentowano przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych oraz wyjaśniono przyczyny odchyleń w ich realizacji.

6. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował o wydatkach poniesionych w związku z wypłatą odsetek z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń § 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/ w kwocie 654,13 zł w rozdz. 85501/Świadczenia wychowawcze/ i w kwocie 2.667,54 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia

społecznego/ (strony: 44 i 45 informacji). W rozdz. 92601 /Obiekty sportowe/ poinformowano o wydatkach z tytułu odszkodowań § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w wysokości 20.066,67 zł, a także naliczonych odsetkach §4580 /Pozostałe odsetki/ w wysokości 1.895,82 zł (strona 52 informacji), nie przekazano natomiast informacji z jakiego tytułu i dla kogo zostały zasądzone przez Sąd wspomniane odszkodowanie i odsetki.

7. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że uzyskane w 2019 roku dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 940.716,83 zł nie pokrywają w pełni wykonanych wydatków w wysokości 1.328.125,80 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 zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 67.088,44zł, z tego zaległości stanowią 62.944,44 zł, natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 104.828,36 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacanego w I kwartale 2020 wraz z pochodnymi oraz wydatków z tytułu niezapłaconych faktur za zakup usług pozostałych, których termin płatności upływa w 2020 roku (strona 48 informacji). Przy okazji Skład Orzekający zauważa, że ze sporządzonego przez Gminę sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych w 2019 roku wynika, że plan dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdz. 9002 § 0490) został najprawdopodobniej przeszacowany, gdyż na plan 1.223.500 zł, należności (saldo początkowe + przypisy – odpisy) wynosiły jedynie 992.549,32 zł (różnica 230.950,68 zł).

10. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 4.283,21 zł, co stanowi zaledwie 14,28 % dochodów planowanych. Burmistrz poinformował na stronie 63 informacji, iż poniesione wydatki dotyczyły udzielonych dotacji do przydomowych oczyszczalni ścieków.

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 (strony 53-54 oraz 97-98), lecz nie zawiera informacji o dokonanych w trakcie roku zmianach w planie wspomnianych wydatków dlatego sprawozdanie nie do końca spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W sprawozdaniu przedstawia także informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony 61-62 informacji), jednakże nie dla wszystkich przedsięwzięć podano limity kwot, dlatego sprawozdanie nie do końca spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

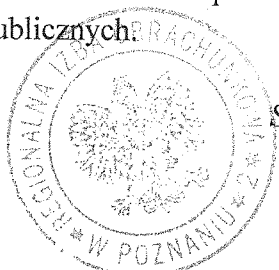
II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły omyłki rachunkowe, pisarskie i rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, m.in:

- w części opisowej, w zamieszczonej na stronie 4 tabeli poinformowano o wykonaniu dochodów zleconych w wysokości 16.205.044,27 zł, natomiast ze sprawozdania RB-27s wynika kwota 16.205.169,27 zł;
- na stronie 5 wykazano dotacje od innych jednostek samorządu terytorialnego w następujących wysokościach: bieżące: plan – 10.000 zł, wykonanie - 9.250 zł, majątkowe: plan i wykonanie - 77.375 zł, a z tabeli „Zestawienie wykorzystania dotacji celowych i wydatków na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień z innymi jst” wynikają odpowiednio kwoty: bieżące- 30.000 zł i 29.250 zł, majątkowe – 57.375 zł;
- na stronie 13 podano, iż zaległości wymagalne w rozdz. 85228 /Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze/ wynoszą 1.652,78 zł, a wykonane dochody za korzystanie z żywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w rozdz. 80148 /Stołówki szkolne i przedszkolne/ wynoszą 237.972,71 zł, natomiast ze sprawozdania RB-27s wynikają kwoty: rozdz. 85228 – 1.869,95 zł, rozdz. 80148 – 236.972,91 zł;
- w tabeli „Realizacja dochodów” wykazano podsumowanie rozdziału 85502 / Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu...” w kwocie 540.244 zł, a winno być 5.450.244 zł;
- w tabeli „Informacja o wysokości zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym w 2019 r.” zapisano „§ 4110 składki na ubezpieczenie społeczne” plan 85.180, zł i wykonanie 83.235,82 zł, a zgodnie z tabelą „Realizacja wydatków” kwoty te odnoszą się do § 4010 /Wynagrodzenia osobowe pracowników/;
- w tabeli „Zestawienie wykonania wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 upf” dla zadania „Małe kino społecznościowe...” wykazano wydatki w § 6058, a należało je ująć zgodnie ze sprawozdaniem Rb- 28s w § 6059.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto i Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Miasta i Gminy uzyskanych w tym okresie oraz informację o inwestycjach rozpoczętych w 2019 roku. 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 Miasta i Gminy Sompolno 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 do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*