

Uchwała Nr SO-0954/48/5/Ko/2020

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

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Tuliszków 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., osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn.zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

o p i n i ę p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy i Miasta Tuliszków za 2019 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków Nr 0050.22.2020 z dnia 31 marca 2020 roku, 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. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy i Miasta Tuliszków za 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 237.029,01 zł (planowany deficyt był wyższy i wynosił 2.284.996,24 zł), bowiem:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 56.850.565,13 zł, zrealizowano w kwocie 55.756.164,58 zł, co stanowi 98,07% planu, z tego: dochody bieżące – 49.877.198,17 zł, co stanowi 100,71% i dochody majątkowe – 5.878.966,41 zł co stanowi 80,27%,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 59.135.561,37 zł, zrealizowano w kwocie 55.993.193,59 zł, co stanowi 94,69% planu, z tego: wydatki bieżące – 44.500.950,54 zł, co stanowi 94,88% i wydatki majątkowe – 11.492.243,05 zł, co stanowi 93,93%.
2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 5.376.247,63 zł, przy planowanej

nadwyżce operacyjnej w wysokości 2.625.836,86 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- Przychody budżetu wyniosły 5.401.352,26 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 1.217.687,57 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 1.331.627,99 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 2.852.036,70 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 3.115.354,25 zł (z tego: rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 1.243.700 zł oraz rozchody z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 1.871.654,25 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS (korekta nr 1) o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy. Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 8.620.599,06 zł, co stanowi 15,46% zrealizowanych dochodów budżetu, z tego dług z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 8.618.506,06 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 2.093 zł.

- W części tabelarycznej 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 wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz przychody i rozchody budżetu. Zestawienie tabelaryczne obejmuje również wykaz dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych, wykonanie planu dochodów z tytułu opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska i wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, wykonanie planu dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, a także planowane i wykonane wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2019 roku.

W sprawozdaniu Burmistrz w wybranych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości. W opiniowanym sprawozdaniu zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Burmistrz zamieścił dane o zrealizowanych wydatkach majątkowych wg zadań z wyszczególnieniem rzeczowym kosztów sfinansowanych w ramach każdego zadania, a także poinformował o przyczynach niskiego poziomu wykonania wybranych zadań majątkowych lub braku ich wykonania.

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 4.118,35 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach w wysokości 3.690 zł 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 ww. ustawy (strona 24 części opisowej sprawozdania i załącznik Nr 6).

5. 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 za wyjątkiem omyłek opisanych w pkt 9 ppkt 3 i 4 uzasadnienia.
6. W sprawozdaniu Burmistrz podał dane o zobowiązaniach wymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego (na str. 22 sprawozdania wskazano kwotę 2.903 zł, zamiast kwotę 2.093 zł) oraz zobowiązaniach niewymagalnych w wysokości 1.454.765,40 zł (str. 22 i 23 sprawozdania) oraz o należnościach budżetowych.
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 (niestanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków, o czym Burmistrz poinformował na stronie 22 i 23 sprawozdania.
7. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że w 2019 roku poniesiono wydatki z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (strona sprawozdania: 11, 12, 14 i 15):

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
400	40002	459	0	1.000	393,33
600	60016	459	0	1.000	1.000
700	70005	459	0	38.000	31.405,60
750	75023	459	0	23.500	23.500
855	85501	458	0	1.000	702,84
855	85502	458	0	2.980	2.288,32
900	90001	459	0	500	337,04
900	90095	458	0	650,86	576,57
900	90095	459	0	25.053,50	25.053,50

8. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich (str. 25 – 29 sprawozdania), a także uwzględnia informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w trakcie roku budżetowego z wyspecyfikowaniem numeru i dat podjętych uchwał, a także kwot dokonanych zmian (zał. Nr 8 do sprawozdania), a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W odniesieniu do przedsięwzięć zamieszczono informację, że wszystkie zaciągnięte zobowiązania mieszczą się w limicie zobowiązań zaplanowanych na realizację przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej, za wyjątkiem dowozu uczniów do ZSP w Grzymiszewie

w formie zakupu biletów miesięcznych, gdzie zobowiązania przewyższyły limit o 1.690,05 zł (str. 28).

9. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1) Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotami kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych wyniosły 1.037.202,64 zł, a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.526.744,45 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i kosztami postępowania egzekucyjnego były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 194.540,27 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 162.030,54 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wraz z pochodnymi oraz zakupu usług pozostałych. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy 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 z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010). Na str. 24 sprawozdania wskazano, iż nie poniesiono wydatków na tworzenie i utrzymanie punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych (PSZOK), a na str. 20 sprawozdania podano informację, że we wrześniu 2019 roku oddano do użytku „Punkt Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych”. Z danych o wydatkach wynika, że gmina Tuliszków w 2019 roku poniosła wydatki na wybudowanie PSZOK w ramach projektu dofinansowanego ze środków Unii Europejskiej w wysokości 756.171,72 zł, w tym wkład własny Gminy Tuliszków wyniósł 317.874,013 zł. Zatem w 2019 r. Gmina Tuliszków poniosła wydatki na utworzenie PSZOK ze środków własnych, a także na jego utrzymanie od września 2019 roku, a objaśnień na tą okoliczność nie zamieszczono.

Skład Orzekający przypomina, że stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.2019.r poz. 2010, z późn. zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje 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, wraz z objaśnieniami. Przepis ten ma zastosowanie po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok.

2) Na podstawie danych ze sprawozdania ustalono, iż dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 144.618,52 zł, a wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) wykonano w łącznej wysokości 132.612,03 zł, tj. w kwocie niższej od dochodów o 12.006,49 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18²

ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2019 poz. 2277, z późn. zm.) "Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii – i nie mogą być przeznaczane na inne cele".

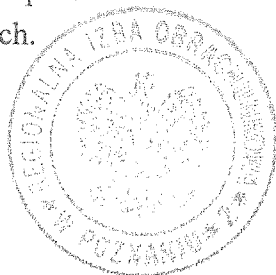
Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- 3) W części opisowej sprawozdania popełniono nieliczne omyłki pisarskie, np. na stronie 3 w tabeli obrazującej wpływy do budżetu Gminy z tytułu podatków i opłat w części dotyczącej podatku od nieruchomości kwoty planu i wykonania wykazano:
 - a) dla osób prawnych – plan w wysokości 830.000 zł i wykonanie w wysokości 872.954,55 zł,
 - b) dla osób fizycznych - plan w wysokości 1.004.000 zł i wykonanie w wysokości 1.049.648,26 zł,a zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27S właściwym winien być zapis:
 - a) dla osób prawnych – plan w wysokości 1.004.000 zł i wykonanie w wysokości 1.049.648,26 zł, (§ 0310 rozdz. 75615),
 - b) dla osób fizycznych - plan w wysokości 830.000 zł i wykonanie w wysokości 872.954,55 (§ 0310 rozdz. 75616).
- 4) W części tabelarycznej sprawozdania popełniono nieliczne omyłki pisarskie, np.:
 - a) w załączniku nr 2 „Zestawienie wykonania wydatków budżetu Gminy i Miasta Tuliszków za 2019 wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej” w rozdz. 92120 /Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/ wykazano wydatki w § 6059 z planem w wysokości 1.000 zł oraz wykonaniem w wysokości 57 zł, a w uchwale budżetowej nie zaplanowano oraz w sprawozdaniu Rb-28S nie wykazano w ww. rozdziale planu wydatków § 6059, natomiast wskazane kwoty planu i wykonania odpowiadają danym wydatkach planowanych i poniesionych w rozdz. 92120 § 6050;
 - b) w załączniku nr 8 „Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego 2019” dla zadania pn. „Lepsza struktura organizacyjna większą skutecznością działań” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020” wskazano, iż planowane wydatki bieżące i majątkowe sklasyfikowano w dz. 853 rozdz. 85395, a z analizy uchwały budżetowej na 2019 rok (po zmianach) i załącznika nr 2 do sprawozdania „Plan wydatków budżetu Gminy i Miasta Tuliszków na 2019 rok wg klasyfikacji budżetowej” wynika,

że wydatki na to zadanie zaplanowano w dz. 852 /Pomoc społeczna/ rozdz. 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/.

- 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 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych wg zadań, a także o ograniczonych prawach rzeczowych. Skład Orzekający zauważa, że dane o budowlach (infrastrukturze komunalnej) podano w jednostkach fizycznych (np. drogi w „ha”, siac wodociągowa i kanalizacyjna w „m”) i łączną wartość budowli, a tylko w odniesieniu do budowli zakończonych w 2019 roku (str. 4) podano dane o ich wartości ich wartość.

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.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

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.