

Uchwała Nr SO-0954/50/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Babiak 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. w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

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 (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 Wójta Gminy Babiak 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 Babiak za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Babiak Nr 65/20 z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2019 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 03 kwietnia 2020 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości 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 37.471.004,58 zł, zrealizowano w kwocie 37.390.887,31 zł, co stanowi 99,79% planu, z tego: dochody bieżące - 36.834.932,37 zł, co stanowi 100,69% planu i dochody majątkowe - 555.954,94 zł, co stanowi 62,70% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 40.697.141,18 zł, zrealizowano w kwocie 37.354.362,33 zł, co stanowi 91,79% planu, z tego: wydatki bieżące - 33.995.240,39 zł, co stanowi 94,91% planu i wydatki majątkowe - 3.359.121,94 zł, co stanowi 68,86% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 36.524,98 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.226.136,60 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.839.691,98 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 765.642,54 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 4.345.802,29 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 2.148.558,90 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 2.845.802,29 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.335.343,64 zł (rozchody z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 190.000 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 1.197.117,64 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy. Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 7.596.323,37 zł, co stanowi 20,32 % zrealizowanych dochodów budżetu.

4. W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów, jak również przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Wójt przedstawił skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych. W wydatkach bieżących przedstawiono wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Omówiono dotacje dla samorządowych instytucji kultury oraz w ujęciu tabelarycznym przedstawiono dotacje dla podmiotów należących i nienależących do sektora finansów publicznych. W sprawozdaniu została zawarta informacja o samorządowych jednostkach budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty i gromadzących na wydzielonym rachunku, dochody określone uchwałą Rady Gminy w Babiaku.
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 (niestanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
600	60004	4300	85.000	85.514,20	15.973,78	99.487,98	14.487,98
750	75023	4260	38.000	29.255,48	9009,58	38.265,06	265,06
801	80101	4260	221.747	207.047,36	23.937,96	230.985,32	9.238,32

852	85203	4260	4.500	3.827,92	758,30	4.586,22	86,22
-----	-------	------	-------	----------	--------	----------	-------

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt poinformował o zaciągnięciu zobowiązań w wyżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (strony: 15, 17, 21 i 23 sprawozdania).

6. Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek (strona 25 sprawozdania) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
855	85501	4560	200	15,35
855	85502	4560	5.000	510,21

Nie odniesiono się natomiast do poniesionych wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań występujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: rozdz. 01010 §4590 (500,00 zł), rozdz. 60016 §4580 (2.626,63 zł) i §4590 (16.726,50 zł) oraz rozdz. 70005 §4590 (37.688,40 zł).

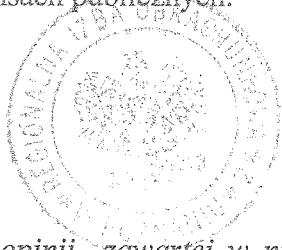
7. Sprawozdanie uwzględnia dane o zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
8. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu (strony: 6-7, 9, 25-26 i załącznika nr 6) wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 677.553,00 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 935.668,42 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/. Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły na koniec 2019 roku 59.111,34 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami 5.887,76 zł, w tym na dodatkowe wynagrodzenia roczne 4.250,17 zł, składki na ubezpieczenie społeczne 730,61 zł, składki na FP oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia osób Niepełnosprawnych 104,13 zł oraz zakup materiałów i wyposażenia 802,85 zł. 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).
9. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 2.704,40 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach w tej samej wysokości 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 29 części opisowej sprawozdania).
10. Na podstawie danych ze sprawozdania (strony 21-22) ustalono, iż dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 128.745,68 zł,

a wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w łącznej wysokości 113.419,25 zł, tj. w kwocie niższej od dochodów o 15.326,439zł. 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 ze 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.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania 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 rozbieżności, omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe, m.in.:
 - W załączniku nr 4 „Zestawienie wydatków majątkowych na 2019 rok” w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ kwotę planowanych wydatków wykazano w wysokości 100.098,87 zł, a z załącznika nr 4 „Plan wydatków majątkowych na 2019 rok” do uchwały budżetowej na 2019 rok (po zm.) wynika, że w wyżej wymienionym rozdziale zaplanowano wydatki w kwocie 166.184,00 zł.
 - W załączniku nr 4 wykazano, iż w w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdz.92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ dla zadania pn. „Centrum usług Społecznych w Babiaku” plan wynosi 100.098,87 zł, a zgodnie z uchwałą budżetową po zm. na 2019 rok, kwota planu dla w/w zadania wyniosła 0,00 zł, nie uwzględniono również zadania „Wielofunkcyjne Centrum Społeczne w Babiaku”, dla którego wskazano kwotę planowanych wydatków majątkowych w wysokości 100.098,87zł.
- 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 o stanie majątku Gminy zawiera dane dotyczące praw własności, użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach, a także informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych oraz dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych okresie sprawozdawczym. 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. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Babiak 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.*