

Uchwała Nr SO-0954/8/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 kwietnia 2020 roku

RIO Poznań

20. 04. 2020

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Koło sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Koło za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

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. w
składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Józef Goździkiewicz
Zofia Ligocka

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 Wójta Gminy Koło 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 Koło za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Koło Nr 15/2020 z dnia 24 marca 2020 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Koło za 2019 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 27 marca 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 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 35.803.725,42 zł, zrealizowano w kwocie 36.348.785,34 zł, co stanowi 101,52% planu (z tego: dochody bieżące – 34.744.029,70 zł, co stanowi 101,43% planu i dochody majątkowe – 1.604.755,74 zł, co stanowi 103,67% planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 37.078.725,42 zł, zrealizowano w kwocie 35.939.700,85 zł, co stanowi 96,93% planu (z tego: wydatki bieżące – 32.005.589,49 zł, co stanowi 97,15% planu i wydatki majątkowe – 3.934.111,36 zł, co stanowi 95,14% planu).Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w wysokości 409.084,49 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.275.000 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.738.440,21 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.312.125,83 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiący, 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. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała jedynie przychody budżetu z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 2.739.746,34 zł. Zrealizowane rozchody budżetu w kwocie 1.300.000 zł w całości stanowiły rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek /§992/. 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 3.600.000 zł.

Stosownie do sprawozdania Wójta z wykonania budżetu Gminy 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 1.068.423,26 zł.

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 Gminie ustawami, przychody i rozchody budżetu Gminy, realizację wydatków majątkowych, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, a także realizację wydatków w zakresie ochrony środowiska i w ramach funduszu sołeckiego.

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 Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

5. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że uzyskane w 2019 roku dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (817.210,88 zł) nie pokryły w pełni wykonanych wydatków (920.289,65 zł) związanych z odbiorem odpadów komunalnych (dochody i wydatki sklasyfikowane w rozdz. 90002). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, 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 na koniec 2019 roku- 107.956,41 zł (w tym zaległości stanowiły kwotę 105.400,41 zł), a zobowiązania niewymagalne wyniosły 7.086,61 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz wydatków na zakup energii, a także na zakup usług pozostałych.

6. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt poinformował o zaciągnięciu zobowiązań niewymagalnych (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
400	40002	4260	693 840	665 359,62	44 794,01	710 153 ,63	16 313,63
750	75023	4300	241 950,20	238 429,95	8 369,52	246 799,47	4 849,27
754	75412	3030	29 000	27 776	5 184	32 960	3 960
801	80101	4300	264 742	262 729,44	3 123,10	265 852,54	1 110,54
801	80103	4300	6 200	4 685,30	1 701,1	6 386,40	186,40
852	85219	4300	32 890	32 890	1 789	34 679	1 789
852	85219	4360	3 500	3 457,77	63,80	3 524,57	21,57
855	85502	4300	9 000	9 000	1 160,90	10 160,90	1 160,90
900	90015	4270	158 100	152 636,85	6 373,34	159 010,19	910,19
921	92109	4260	4 000,15	2 745,06	1 491,31	4 236,37	236,22

Ze sprawozdania wynika (strona 21), że Wójt zaciągnął zobowiązania w ramach upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy do zaciągania zobowiązań do sumy 600.000 zł (§11 uchwały budżetowej na 2019 rok). Natomiast zaciągnięcie zobowiązań w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy było na mocy przekazanego przez Wójta upoważnienia do zaciągania zobowiązań niezbędnych do zapewnienia ciągłości działania jednostek w roku budżetowym i w latach następnych wykraczających poza 2019 rok.

7. Wójt poinformował, że poniesiono wydatki w związku z wypłatą odsetek od nieterminowych wpłat § 4570 /Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat/ w kwocie 9,42 zł oraz z tytułu odszkodowań § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w wysokości 1.860 zł w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ (strona 14 informacji), a także odsetek z tytułu zwróconych nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w kwocie 1.239,49 zł w rozdz. 85501/Świadczenia wychowawcze/ i rodzinnych w kwocie 132,78 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ sklasyfikowanych w § 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/ (strona 18 informacji).
8. W sprawozdaniu na stronie 9 części opisowej oraz w części tabelarycznej wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 5.252,51 zł (co stanowi zaledwie 35,02% zaplanowanej kwoty) i poinformowano o rozdysponowaniu wydatków w rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ w kwocie 360 zł (co stanowi jedynie 3,6% kwoty planowanej). W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn tego stanu rzeczy.
9. Ze sprawozdania wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 72.537,30 zł (rozdziały 85153 i 85154). Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 74.020,41 zł (rozdział 75618 § 0480).

10. Na stronie 13 części opisowej sprawozdania poinformowano, że „wydatkowano kwotę 140.129,62 zł na dofinansowanie transportu lokalnego na terenie Gminy na podstawie zawartej umowy nr 245/2018 w dniu 31.12.2018r. pomiędzy Gminą Koło, a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w koninie S.A.” (wydatek sklasyfikowany w rozdz. 60004 § 4300). Z uwagi na tak ograniczony zapis w sprawozdaniu, Skład nie może ocenić, czy lokalny transport zbiorowy na terenie Gminy Koło organizowany i wykonywany jest zgodnie z ustawą z dnia 16 grudnia 2010r, o publicznym transporcie zbiorowym (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 2475 ze zm.).

11. Sprawozdanie uwzględnia 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, z wyszczególnieniem kwot dokonanych zmian, lecz nie zawiera numerów uchwał, w których dokonano zmian (strona 21 sprawozdania), a także zawiera informację o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strona 22 i 23), a zatem spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 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 nieliczne omyłki, błędy pisarskie, rachunkowe i rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, gdyż:

- w tabeli dotyczącej realizacji dochodów w rozdz. 85412 /Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży/ podano nazwę §0830 „Wlewy z usług”, a winno być „Wpływy z usług” oraz w rozdz. 92695 /Pozostała działalność/ wykazano kwotę podsumowania w wysokości 97.166,28 zł, a winno być 140.966,28 zł.
- w tabeli dotyczącej realizacji wydatków w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ w §4110 /Składki na ubezpieczenia społeczne/ wykazano kwotę 326.235,24 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 326.671,23 zł.
- w części opisowej na stronie 2 poinformowano o wydatkach w ramach dotacji na zadania zlecone w rozdz. 75113 w kwocie 23.310,38 zł, natomiast z części tabelarycznej wynika kwota 23.110,38 zł.
- na stronie 13 informacji podano, iż wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń wykonano w kwocie 12.069.275,59 zł, jednakże ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 12.055.127,42 zł.
- z części opisowej na stronie 20 wynika, że wydatki w ramach funduszu sołectkiego w §4210 wynoszą plan: 194.392,88 zł, wykonanie: 187.575,35 zł, w §4270 plan: 91.469,28 zł, wykonanie: 90.792,96 zł, natomiast z tabeli „Zestawienie wydatków funduszu sołectkiego...” wynikają odpowiednio kwoty dla §4210: 205.709,72 zł i 198.892,19 zł, §4270: 80.152,44 zł i 79.476,12 zł.

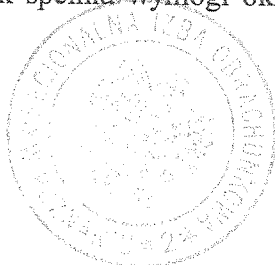
IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji).

Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz informację o środkach trwałych powstałych z inwestycji zakończonych oraz informację o inwestycjach rozpoczętych.

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 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 Wójta Gminy Koło sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowatek
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.*