

Uchwała Nr SO – 0954/33/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski za 2019 rok

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: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z zastrzeżeniem w pkt III.1

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tuż Izbie w dniu 01 kwietnia 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2031 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej przedstawiony został wykaz uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza, którymi dokonywane były zmiany budżetu i w budżecie na 2019 rok, przedstawiony został krótki opis dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, w tym podane zostały przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a ich wykonaniem.

W zakresie wydatków poinformowano o wykonaniu wydatków w różnych ujęciach z podaniem tabel przedstawiających to wykonanie. W formie opisowej zamieszczono także informacje o działalności Zakładu Aktywności Zawodowej w Koźminie Wielkopolskim.

2. Pozostałe informacje dotyczące sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok przedstawione zostały w zestawieniach tabelarycznych obejmujących:

- wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków, wykonanie dochodów poszerzone zostało o wykonanie wg źródeł oraz wykonanie dochodów majątkowych, natomiast wykonanie wydatków poszerzone zostało o wykonanie wydatków w jednostkach budżetowych z podziałem na zadania,
- wykonanie wydatków majątkowych,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie umów i porozumień z innymi jst,
- wykonanie dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- plan i wykonanie udzielonych z budżetu dotacji,
- plan i wykonanie wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
- wykonanie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu,
- stan należności budżetowych, w tym zaległości z tytułu podatków i opłat

- stan zadłużenia Gminy oraz zobowiązań niewymagalnych,
- plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem omyłek opisanych w pkt III.3 i nieścisłości w pkt II. 1d.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2019:

- a/ dochody wykonano w kwocie 63.477.878,33 zł, tj. 98,66% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 61.919.475,81 zł (99,20%), dochody majątkowe w kwocie 1.558.402,52 zł (81,17%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 65.261.116,93 zł, tj. 95,13% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 58.478.333,23 zł (94,95%), wydatki majątkowe w kwocie 6.782.783,70 zł (96,66%).
- c/ budżet 2019 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 1.783.238,60 zł na planowany deficyt w kwocie 4.261.834,00 zł.
- d/ przychody budżetu Miasta i Gminy wynosiły 6.319.156,85 zł, z czego kwota 4.000.000,00 zł to przychody z tytułu kredytów i pożyczek, a kwotę 2.319.156,85 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy. W przedmiotowym sprawozdaniu Burmistrza poinformowano, że wykonane przychody w kwocie 4.000.000,00 zł dotyczą kredytów i pożyczek (tabela nr 14), natomiast z uchwały budżetowej po zmianach wynika iż w budżecie planowano przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 2.527.737,72 zł oraz z tytułu emisji obligacji w kwocie 4.000.000 zł. Burmistrz nie odniósł się do powyższego.
- e/ rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wyniosły 3.465.903,72 zł

2. Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 3.441.142,58 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. Wynosiły 15.477.494,34 zł i stanowiły 24,38% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2019 r., wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

4. Na podstawie przedmiotowego sprawozdania ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej, określonych w uchwale w sprawie WPF i w uchwale budżetowej na 2019 rok.

5. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.050,00	3.033,00
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7.000,00	6.177,22
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	5.880,00	3.336,74
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	8.500,00	4.333,13

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do wyżej określonych wydatków.

6. Z informacji zawartych w sprawozdaniu (str. 10 tabeli nr 1 i str. 55 tabeli nr 10) wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokości 2.267.057,76 zł (paragraf 0490), natomiast wydatki poniesione w rozdziale 90002 - Gospodarka odpadami, zrealizowane zostały w wysokości 3.061.382,65 zł. Burmistrz w sprawozdaniu zawarł wyjaśnienia dotyczące wykonanych wydatków. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.) system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

7. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 233.663,60 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej wysokości 195.558,88 zł. Różnica między dochodami a wydatkami wynosi 38.104,72 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2019 r., poz. 2277 ze zm.), zgodnie z którymi 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: 1) 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, 2) 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.

III. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający formułuje następujące zastrzeżenie i uwagi:

1. W sprawozdaniu (w tabeli Nr 15) przedstawiono plan i wykonanie wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii europejskiej, jednakże ww. tabela nie obejmuje zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp dokonanych w trakcie roku budżetowego. Wymóg ten wynika z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności: (...) 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;

Skład Orzekający ustalił, że w/w wydatki z tego tytułu na początek roku zaplanowano w kwocie 1.086.205,00 zł, natomiast na koniec roku plan wyniósł 1.517.976,00 zł. Zatem w trakcie roku dokonano zmian w przedmiotowym zakresie. Na brak w sprawozdaniu powyższych informacji Skład Orzekający wskazywał w opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2018 (Uchwała Nr SO-0954/50/3/Ka/2019).

2. Stopień zaawansowania programów wieloletnich przedstawiony został w zał. nr 2 zatytułowanym „Załącznik nr 2 do informacji rocznej o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski w 2019 roku” obejmującym następujące dane: jednostkę odpowiedzialną za realizację, okres realizacji, łączne nakłady, limit zobowiązań, plan wydatków na 2019 wykonanie za 2019 rok, stopień realizacji w 2019 r. Z uwagi, że realizacja programów wieloletnich jak sama już nazwa wskazuje wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości. Powyższe wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3 Analiza sprawozdania wykazała następujące omyłki:

- w tabeli Nr 5 dot. planu i wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconej gminie, w dz. 801 podano dochody w rozdziale 80153, paragraf 2010 - z kwotą wykonania 185.673,02 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S i Rb-50 wynika kwota 103.234,25 zł, tym samym kwota ogółem dochodów wykonanych w tabeli została zawyżona o kwotę 82.438,77 zł;
- w tabeli Nr 9 dot. planu i wykonania wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconej gminie podano kwotę ogółem wydatków wykonanych w wysokości 19.610.673,43 zł natomiast z podliczenia rachunkowego oraz ze sprawozdania Rb-50 wynika kwota 19.528.112,58 zł;
- w tabeli Nr 13 (str. 63) dot. dotacji udzielonych z budżetu dział 853 rozdz.85395 paragraf 2510 wyszczególniono po planie kwotę 1.268.312,00 zł oraz po wykonaniu 1.242.721,13 zł natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 1.347.272 zł plan i wykonanie;

- w tabeli Nr 14 (str. 64) dot. kształtowania się deficytu/nadwyżki w 2019 r., w nieprawidłowej wysokości wykazane zostały kwoty planowanych dochodów ogółem tj. w kwocie 63.340.985,92 zł, zamiast w kwocie 64.340.985,92 zł,
- w tabeli Nr 13 dot. dotacji udzielonych z budżetu w części dot. jednostek sektora finansów publicznych w dz. 853, rozdz. 85395 paragraf 2510 podano kwotę dotacji podmiotowej w wysokości 1.242.721,13 zł natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 1.347.272 zł,
- na str. 66 sprawozdania podano iż przychody budżetowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały zaplanowane w wysokości 7.727.737,72 zł, zamiast w kwocie 6.527.737,72 zł oraz wykonane w wysokości 6.319.156,85 zł, zamiast w kwocie 4.000.000,00 zł,
- na str. 69 sprawozdania w części dotyczącej dochodów z tytułu gospodarki komunalnej w rozdziale 90002 wyszczególniono wykonane dochody z tytułu opłat w wysokości 2.179.340 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr. 3) wynika kwota 2.267.057,76 zł oraz z tytułu odsetek w wysokości 0 zł, a ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr. 3) wynika kwota 1.229,10 zł przez co kwota dochodów wykonanych ogółem została zaniżona o kwotę 88.946,86 zł; podano kwotę należności z tytułu dotacji z urzędu marszałkowskiego w wysokości 336.030,66 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr. 3) wynika kwota 0 zł oraz kwotę należności z tytułu odsetek w wysokości 0 zł a ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr. 3) wynika kwota 2.800,00 zł przez co kwota należności ogółem winna wynosić 88.283,36 zł; podano kwotę planowanych dochodów z tytułu dotacji z urzędu marszałkowskiego w wysokości 309.300,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr. 3) wynika kwota 570.000,00 zł, przez co kwota planowanych dochodów ogółem została zaniżona o kwotę 260.700,00 zł;
- w tabeli dot. stopnia realizacji programów wieloletnich zadanie bieżące pn. „Krok naprzód - zwiększenie szans osób z niepełnosprawnościami z terenu powiatu krotoszyńskiego na lokalnym rynku pracy” zostało przedstawione w części 1.3.1. wydatki bieżące, natomiast zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2019 -2031 po zmianach w załączniku dot. Przedsięwzięć, przedsięwzięcie to wyszczególnione jest w pkt. 1.1.1 i dotyczy wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i zawiera dane określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak
Małgorzata Łuczak

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.