

Uchwała Nr SO-0954/42/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Krzymów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzymów 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. 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 (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 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 Krzymów 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 Krzymów za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Krzymów Nr RA.0050.70.2020 z dnia 30 marca 2020 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krzymów za 2019 r. i przedłożone tut. 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 szczególności klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) 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 37.645.623,02 zł, zrealizowano w kwocie 37.783.627,33 zł, co stanowi 100,37% planu, z tego: dochody bieżące – 36.708.624,30 zł, co stanowi 100,33% planu i dochody majątkowe – 1.075.003,03 zł, co stanowi 101,79 % planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 39.456.264,02 zł, zrealizowano w kwocie 36.776.320,29 zł, co stanowi 93,21% planu, z tego: wydatki bieżące – 34.049.723,47 zł, co stanowi 95,64% planu i wydatki majątkowe – 2.726.596,82 zł, co stanowi 70,78% planu.Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.007.307,04 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.810.641 zł.
2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.658.900,83 zł, przy

planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 985.710,92 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.

- Przychody budżetu wyniosły 5.599.002,59 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 3.120.000 zł, spłata pożyczek udzielonych /§951/ w wysokości 1.009.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 1.470.002,59 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 3.777.600 zł (z tego rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 2.068.600 zł, oraz pożyczki udzielone /§991/ w wysokości 1.709.000 zł).

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

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 11.680.100 zł, co stanowi 30,91% zrealizowanych dochodów budżetu.

- W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególności takiej, jak w uchwale budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i wykonanie procentowe. W oddzielnej tabeli przedstawiono wykonanie zadań majątkowych oraz przychody i rozchody budżetu gminy.

W części opisowej zawarte zostały informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W niektórych przypadkach wyjaśnione zostały przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków. Ponadto omówione zostały: plan i wykonanie wybranych wydatków inwestycyjnych oraz podany został wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych wraz z zestawieniem dochodów i wydatków nimi sfinansowanych. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

- Wójt poinformował, że poniesiono wydatki z tytułu „pozostałych odsetek” §4580 w rozdziale 75011 /Urzędy wojewódzkie/ w kwocie 91,33 zł (wyjaśnienie str. 10).
- Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków.

W sprawozdaniu Wójt wyjaśnił powyższe zobowiązania, które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przekraczają roczny plan (wyjaśnienie strony: 10, 11 i 15).

- Ze sprawozdania wynika (strony : 8, 15, załącznik Nr 7), że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§0490) wyniosły 897.016,03 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.041.030,79 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były

niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 144.014,76 zł.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy nie do końca spełniono wymóg określony postanowieniem art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, gdyż ujęto informacje o wysokościach zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi jednakże z podanych informacji, nie wynika czy poniesiono i jakie poniesiono koszty na zakup worków na odpady, czy w ramach usług poniesiono koszty edukacji ekologicznej lub też pokryto koszty usunięcia odpadów z miejsc nie przeznaczonych do ich składowania, tzn. czy poniesiono koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c (co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania za 2019 rok).

8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 7.940,08 zł (strona 8 części opisowej sprawozdania oraz załącznik nr 6) i poinformowano o poniesionych wydatkach 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 wyżej cytowanej ustawy.

9. Sprawozdanie uwzględnia plany wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Jednakże w sprawozdaniu nie poinformowano o ewentualnej zmianie w planie przedmiotowych wydatków w trakcie 2019 roku. Tym samym nie do końca spełniono wymagania określone przepisem art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, w związku z czym spełniono wymóg wynikających 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 nieliczne omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe, przykładowo:

- w tabeli „Wydatki własne” w rozdz. 70095 /Pozostała działalność/ §4210 /zakup materiałów i wyposażenia/ wykazano plan wydatków w wysokości 20.000 zł, a wg sprawozdania Rb-28S winien być w kwocie 16.500 zł, oraz w §4300 /Zakup usług pozostałych/ w/w rozdziału wykazano plan wydatków w wysokości 11.500 zł, a winien być w kwocie 15.000 zł,
- w tabeli „Wydatki własne” w rozdz. 75421 /Zarządzanie kryzysowe/ wykazano „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w §6620 a wg sprawozdania Rb-28S winny być w §6629,
- w tabeli „Wydatki własne” w rozdz. 90015 /Oświetlenie ulic, placów i dróg/ wykazano §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/, a wg sprawozdania Rb-28S winien być wykazany §6010 /Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów.

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). Wójt poinformował o ogólnej wartości inwestycji w toku na koniec 2019 roku i wymienił nazwy zadań na jakich nie zakończono inwestycji oraz podał kwoty dotyczące poszczególnych inwestycji rozpoczętych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Krzymów 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

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.