

Uchwała Nr SO-0954/39/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łądek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łądek 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 Konowatek
Członkowie: Zofia Ligocka
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Łądek 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 Łądek za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Łądek Nr 48/2020 z dnia 31 marca 2020 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łądek za 2019 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2020 roku w programie E-nadzór (dokument drukowany wpłynął do siedziby Izby w dniu 06 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 28.247.114,18 zł, zrealizowano w kwocie 27.798.224,94 zł, co stanowi 98,41 % planu, z tego: dochody bieżące – 27.007.894,47 zł (99,10% planu) i dochody majątkowe – 790.330,47 zł (79,58% planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 30.268.841,79 zł, zrealizowano w kwocie 29.209.147,42 zł, co stanowi 96,50 % planu, z tego: wydatki bieżące – 25.874.047,44 zł, (97,20% planu) i wydatki majątkowe – 3.335.099,98 zł (91,36% planu),.
- Budżet roku 2019 zamknął się deficytem w kwocie 1.410.922,48 zł, przy planowanej deficycie w kwocie 2.021.727,61 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.133.847,03 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 635.533,47 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.
3. Przychody budżetu wykonane zostały w wysokości 1.999.232,06 zł, są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 575.588,38 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości łącznej 1.423.643,68 zł, natomiast rozchody budżetu zrealizowane w 100 % wyniosły 549.212 zł (rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/).
Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 2,23 % wykonanych dochodów.
Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.
Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 3.426.234,19 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 12,33 %.
4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zestawienia tabelaryczne obejmują również informacje o przychodach i rozchodach budżetu, dane o przychodach i kosztach jednostki zorganizowanej w formie zakładu budżetowego. W odrębnych tabelach zestawiono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie ustawami, wykonanie planu dotacji z budżetu Gminy, zestawienie zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego oraz dochody z opłat i kar oraz wydatki z zakresu ochrony środowiska nimi finansowane.
W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. Przedstawiono realizację 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.
6. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków za wyjątkiem niewielkiego przekroczenia wykonania w rozdz.92109 § 2480, tj. 107,93 zł, w odniesieniu do którego nie udzielono żadnych wyjaśnień. W budżecie nie wystąpiły na koniec 2019 roku zobowiązania wymagalne.
7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690, §0570, §0580) wysokości 1.133,84 zł i poinformowano, że wykonano wydatki w kwocie 9.998,70 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 wyżej cytowanej ustawy - w tym wypadku na pomoc finansową dla Powiatu

Słupieckiego na dofinansowanie zadania usuwania azbestu na obszarze gminy Łądek (strona 32 części opisowej).

8. Sprawozdanie uwzględnia plany wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Poinformowano o ich zmianie od momentu wprowadzenia do budżetu z podaniem łącznych kwot zmian w poszczególnych paragrafach, (lecz nie wyjaśniono jakich programów dotyczą) uchwał Rady Gminy, które te zmiany wprowadziły, tym samym spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
Sprawozdanie zawiera wykaz przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2026 i przedstawia stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich z pominięciem siedmiu zadań (w tym pięć z nich nie miało zaplanowanego limitu wydatków na 2019 rok, tj. dostawa energii, rekultywacja składowiska odpadów, dotacje do stacji uzdatniania wody i dotacja na organizację IBOK). Nie odniesiono się wcale do zadania „Gospodarowanie odpadami komunalnymi” oraz „Dotacja celowa dla ZGK Łądek – Rozbudowa sieci wodociągowej na ulicy Wąskiej w Ciężeniu”. Ponadto dla kilku omówionych zadań kwota określająca całkowitą wartość projektu jest inna niż wynika to z Wykazu Przedsięwzięć do WPF na lata 2019-2026. Zatem sprawozdanie tylko w części spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
9. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły 774.569,12 zł (§0490 i § 0910), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 wyniosły łącznie 1.817.396,65 zł (w tym wydatki bieżące - 686.568,74 zł). Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku wyniosły - 85.066,03 zł (przy nadpłatach w kwocie 10.195,90 zł) a zobowiązania niewymagalne wyniosły 43.007,88 zł (zobowiązania z tytułu usług pozostałych). Wydatki na gospodarkę odpadami zostały omówione na stronach: 24-25 części opisowej.
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 wysokości 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).
10. W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 9.533,36 zł, co stanowi 1,50% wpływów z tego podatku oraz od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego oraz od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w

podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 333) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

11. W sprawozdaniu popełniono następujące błędy klasyfikacyjne :

- w dochodach budżetu wykazano wykonanie dochodów sklasyfikowane z rozdz. 90020 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych/ § 0400 /Wpływy z opłaty produktowej/ w kwocie 87,02 zł (strona 41 sprawozdania). Skład Orzekający przypomina, że wpływy z rozliczenia dochodów należnych z lat ubiegłych z tytułu w/w opłat należy sklasyfikować w dz. 758 /Różne rozliczenia/ rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ §0940 /Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych/,
- z części opisowej (strona 18) wynika, że w rozdz.80195 /Pozostała działalność/ poniesiono wydatki na refundację kosztów ponoszonych przez inne gminy na dzieci z przedszkola z terenu Gminy Łądek uczęszczające do przedszkoli na terenie innych gmin. Refundację tych kosztów należy zaplanować i wydatkować w rozdziałach właściwych dla przedszkoli a więc w rozdz. 80103 /Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych/ lub rozdz. 80104 /Przedszkola/.

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 wiele niezgodności dotyczących kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie (nieprawidłowości nie dotyczą danych zawartych w załączniku Nr 1 i załączniku Nr 2) :

- w tabeli dotacji na stronie 10 wykazano dotację w § 6257 planowaną i wykonaną w rozdz. 75864, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, że dotację w tym paragrafie planowano w rozdz. 75864 a wykonano w rozdz.75863,
- w tabeli stanowiącej załącznik Nr 5 (strona 61) błędnie określono plan przychodów ogółem (1.940.058,34 zł) a wg sprawozdania Rb-NDS i uchwał budżetowych winno być 2.570.939,61 zł. Ponadto przychody z kredytów i pożyczek określono w błędnej wysokości i przywołując tylko kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku krajowym (§ 952) podczas gdy z uchwał budżetowych wynika, że winno być przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 775.931,72 zł i przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.219.419,51 zł,
- w tabeli stanowiącej załącznik Nr 5 (strona 61) plan i wykonanie przychodów wykazano w § 963 /Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej/ podczas gdy z uchwał budżetowych wynika, że są to spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992),
- w tabeli (strona 5) dochodów wg źródeł, wykazano wykonanie dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jednostek samorządu terytorialnego § 0750 w kwocie 50.873,30 zł, a wg sprawozdania Rb-27S jest to kwota 50.876,44 zł,
- w tabeli stanowiącej załącznik Nr 4 (strona 59) wydatki poniesione na zadania związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie klasyfikowane w wielu paragrafach określono bez wyodrębnienia kwot wspólną nazwą „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie

.....". Dodatkowo w rozdz. 75108 /Wybory do Sejmu i Senatu/ wykazano § 4410 /Podróże służbowe krajowe/ który w sprawozdaniu wydatków Rb-50 nie został zaplanowany ani wykonany,

- w tabeli stanowiącej załącznik Nr 7 (strona 62) wykazano w kolumnie treść wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska sklasyfikowane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ : § 4300 /Zakup usług pozostałych/ podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki te zostały sklasyfikowane w rozdz. 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/ i § 2710 /Dotacja celowa na pomoc finansową udzielana między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących/,
- w tabeli stanowiącej załącznik Nr 9 (strona 64) w sołectwie Wola Koszucka wykazano zadanie klasyfikowane w rozdz.75412 § 6050 (wykonanie dokumentacji ogrzewania sali edukacyjno-szkoleniowej wraz z garażem) z planem i wykonanie w kwocie 8.600 zł, podczas gdy z załącznika Nr 10 (zestawienie zadań i zakupów inwestycyjnych) wynika, że zadanie to zostało zaplanowane w kwocie 1.485,78 zł z kwotą wykonania 0 zł. Podobnie zadanie realizowane w sołectwie Jaroszyn (wykonanie dokumentacji instalacji zbiornika na gaz w świetlicy wiejskiej) sklasyfikowane w rozdz. 92195 § 6050 zostało wykazane z planem i wykonaniem w kwocie 5.800 zł a wg załącznika inwestycyjnego plan 5.800 zł a wykonanie 0 zł,
- w tabeli (strona 67) stanowiącej załącznik nr 10, dotyczącej wydatków i zakupów inwestycyjnych podsumowanie planu wydatków wykazano w kwocie 3.693.462,20 zł (wykonania nie podsumowano) nie jest zgodny ze sprawozdaniem RB-28S i RB-NDS który wynosi 3.650.400,82 zł (wykonanie 3.335.099,98 zł),
- wykonanie w załączniku Nr 10 poza rozbieżnościami wykazanymi już w funduszu sołeckim jest niezgodne ze sprawozdaniem Rb-28S także dlatego, że w 7 pozycjach nie wykazano wykonania, W rozdz. 60016 § 6050; rozdz. 92195 § 6059 i w rozdz. 92195 § 6050 wykonanie wykazano kolejno 179.437,41 zł; 615 zł i 31.800,79 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynikają kolejno kwoty 327.577,02 zł; 128.192,96 zł i 55.665,23 zł

III. Z analizy danych zamieszczonych w części opisowej sprawozdania wynika, iż wystąpiły liczne błędy pisarskie lub rachunkowe m.in.:

- na stronie 4 wykazano plan dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi kwocie 768.977,08 zł, a z uchwał budżetowych i ze sprawozdania Rb-27S wynika, że wynosi on 757.176 zł,
- na stronie 4 wykazano plan wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie ustawami w kwocie 9.104.166,01, a z uchwał budżetowych i ze sprawozdania Rb-50 wynika, że wynosi on 9.167.152,61 zł,
- na stronie 7 wykazano kwotę zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych i od osób fizycznych w kwocie 195.799,30 zł a kwota zaległości od wszystkich podatków w całym dziale 756 wynosi 189.734,99 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). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Poinformowano również, że na koniec 2019 roku Gmina posiadała aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) w kwocie 323.568,18 zł. W informacji wskazano zadania, których te aktywa dotyczą.

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 Łądek 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 do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.