

Uchwała Nr SO-0954/34/5/Ko/2020

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

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Olszówka sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Olszówka 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 04 marca 2019 r., w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
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 Olszówka 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 Olszówka za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Olszówka
Nr 74/2020 z dnia 26 marca 2020 roku, przedłożone tut. 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 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 22.378.706,16 zł, zrealizowano w kwocie 20.977.909,58 zł, co stanowi 93,74% planu, z tego: dochody bieżące - 20.223.047,09 zł, co stanowi 100,22% planu i dochody majątkowe - 754.862,49 zł, co stanowi 34,30% planu.
- planowane wydatki budżetu w wysokości 23.796.093,16 zł, zrealizowano w kwocie 22.541.003,77 zł, co stanowi 94,73% planu, z tego: wydatki bieżące - 17.593.816,33 zł, co stanowi 95,39% i wydatki majątkowe - 4.947.187,44 zł, co stanowi 92,43% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się deficytem w wysokości 1.563.094,19 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.417.387 zł. Zwiększony deficyt budżetu powstał w związku z niskim poziomem wykonania planowanych dotacji i środków na wydatki majątkowe i został sfinansowany z posiadanych wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.629.230,76 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Przychody budżetu wykonano w wysokości 3.400.417,78 zł, w tym: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 1.844.507,78 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ w kwocie 1.555.910 zł, natomiast rozchody budżetu zostały wykonane w wysokości 855.937,00 zł, w tym: rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 653.334 zł, jak również spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 202.603 zł. 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 4.146.749 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 19,77%.

W części opisowej sprawozdania Wójt poinformował, iż w 2019 roku dokonano spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 855.937 zł, co stanowi 36,54% planowanych rozchodów budżetu na ten cel w wysokości 1.689.034 zł. Wójt poinformował, iż w 2019 roku nie otrzymano planowanej pomocy ze środków Unii Europejskiej w ramach PROW 2014 – 2020 na Projekt Poprawy gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy w części dotyczącej Przebudowy Stacji Uzdatniania wody Umień w Adaminie, tj. w kwocie – 1.479.785 zł. Z zestawienia zaciągniętych pożyczek i kredytów (str. 2 sprawozdania) wynika, że Gmina Olszówka posiada saldo niespłaconej pożyczki na wyprzedzające finansowanie „Projektu Poprawy gospodarki wodno-ściekowej...” w wysokości 1.479.785 zł.

3. 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 części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania oraz podano dane skutkach wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, a także przedstawiono poziom zaległości podatkowych oraz działania Wójta zmierzające do ich zabezpieczenia. Wójt poinformował, że „wszystkie zaległości objęte są procesem windykacyjnym”.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków. W zestawieniu tabelarycznym (str. 33-35) przedstawiono wykonanie wydatków majątkowych w szczególności zadań oraz w części opisowej (str. 35-37) przedstawiono zakres rzeczowy zrealizowanych zadań.

4 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
750	75023	4300	91.580,00	91.389,98	1.392,90	92.782,88	1.202,88
855	85501	4300	6.056,00	6.056,00	85,00	6.141,00	85,00
900	90015	4300	89.000,00	84.786,98	11.635,55	96.422,53	7.422,53

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie poinformował o zaciągnięciu zobowiązań w wyżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej oraz nie wskazał na jakiej podstawie prawnej zaciągnięto te zobowiązania.


5. Wójt poinformował o przyczynach poniesienia wydatków z tytułu odsetek od zwracanych dotacji (str. 41 sprawozdania) w § 4260 w rozdz. 85501 i 85502, tj. w związku ze zwrotem nienależnie wypłaconych świadczeń. Nie odniesiono się natomiast do poniesionych wydatków z tytułu odsetek, które poniesiono w rozdz. 80101 § 4560 w wysokości 334 zł.
6. Sprawozdanie uwzględnia dane o zmianach dokonanych 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.
7. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 428.179,55 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 443.992,31 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/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010), ale różnica jest niewielka i wynosi tylko 15.812,76 zł. Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły na koniec 2019 roku 66.514,07 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wynoszą 25,50 zł /Zakup usług pozostałych/, natomiast pozostałe zobowiązania niewymagalne dotyczą naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego i składek od tego zobowiązania, z tego dodatkowe wynagrodzenia roczne 1.875,85 zł, składki na ubezpieczenie społeczne 320,77 zł, składki na Fundusz Pracy 45,96 zł.

Skład Orzekający zauważył, iż zamieszczono tylko część informacji o poniesionych wydatkach część wydatków została poniesiona na poszczególne cele określone w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.2019.r poz. 2010, z późn. zm.), co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania za 2019 rok na podstawie przepisu art. 6r ust. 2e ww. ustawy. Przepis ten stanowi, że w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się 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 ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

W sprawozdaniu zamieszczono tylko dane o wysokości wydatków na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz koszty obsługi administracyjnej, natomiast brak informacji o wydatkach poniesionych na utrzymanie punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi, a także brak informacji czy ponoszono wydatki na cele o których mowa w art. ust. 2a-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

8. 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 tut. Izbie.
10. W części opisowej sprawozdania stwierdzono nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe np.:
- 1) Na str. 29 poinformowano, że na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej uzyskano dochody w dz. 855 /Rodzina/ rozdz. 85501 /Świadczenia wychowawcze/ §2060 /Dotacje celowe.../ w wysokości 13.663.845,28 zł, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 3.663.845,28 zł;
 - 2) W tabeli przedstawiającej „Zestawienie wydatków majątkowych gminy na 2019 rok” w dz. 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01010 /Przebudowa stacji uzdatniania wody Umień w Adaminie/ §6059 /Współfinansowanie/ kwotę planowanych wydatków majątkowych wykazano w kwocie 793.602,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz uchwały budżetowej po zmianach wynika kwota 725.602 zł.
- II. 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 majątku Gminy 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. Informując o zmianach w stanie mienia Wójt wymienił mienie nabyte w ciągu roku oraz środki trwale powstałe w wyniku zakończonych inwestycji i określił ich wartość. Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach, ograniczonych prawach rzeczowych (w tym o wartości hipotek zabezpieczających należności podatkowe Gminy) oraz wartości aktywów trwałych w inwestycjach rozpoczętych. 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.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

 Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

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.*