

Uchwała Nr SO-0954/32/6/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2020

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rzgów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rzgów 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., ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
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 (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 Rzgów 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 Rzgów za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Rzgów Nr 72/20 z dnia 30 marca 2020 roku w sprawie przekazania rocznego sprawozdania z wykonania budżetu gminy Rzgów za rok 2019 i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 1 kwietnia 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 42.686.937,88 zł, zrealizowano w kwocie 44.494.682,77 zł, co stanowi 104,23% planu, z tego: dochody bieżące – 33.356.812,50 zł, co stanowi 98,93% planu i dochody majątkowe – 11.137.870,27 zł, co stanowi 124,16% planu.
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 42.751.588,37 zł, zrealizowano w kwocie 40.405.416,43 zł, co stanowi 94,51% planu, z tego: wydatki bieżące – 29.809.373,96 zł, co stanowi 94,99% planu i wydatki majątkowe – 10.596.042,47 zł, co stanowi 93,18% planu.Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w wysokości 4.089.266,34 zł, przy planowanym deficycie w 64.650,49 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.547.438,54 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.336.357,01 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 zrealizowano w wysokości 3.043.187,69 zł, z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 992.455,69 zł, przychody z kredytów i pożyczek /§952/ w wysokości 2.050.732 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków z UE w kwocie 350.732 zł. Rozchody budżetu wykonano w kwocie 3.278.537,20 zł, z tego: rozchody z tytułu spłaty krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 2.478.537,20 zł i z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów /§962/ w wysokości 800.000 zł.

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 11.130.276,95 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 911.528,17 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. W oddzielnych tabelach przedstawiono realizację wydatków na przedsięwzięcia w ramach funduszu sołectkiego, zestawienie dochodów i wydatków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wykonanie przychodów i rozchodów budżetu za 2019 rok.

W części opisowej zawarto informację o realizacji głównych dochodów, w tym dochodów z podatków i opłat, dochodów z majątku, dotacji, subwencji oraz dochodów pozyskanych z innych źródeł. Przedstawione zostały skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków oraz wskazane zostały działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

W odniesieniu do wydatków budżetu przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono rzeczowe objaśnienia dotyczące wykonanych wydatków z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

5. W sprawozdaniu Wójt nie odniósł się do przyczyn powstania zobowiązania niewymagalnego (nie stanowiącego zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków, które wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
600	60004	4300	435.000	404.695,79	43.876,88	448.572,67	13.572,67

6. W sprawozdaniu (w części opisowej na stronie 25 i w załączniku nr 4) wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 1.476,62 zł (co stanowi 19,69% planowanych dochodów) oraz poinformowano o

przeznaczeniu poniesionych wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w kwocie 5.513,59 zł.

7. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu (strona 21) wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 829.480,95 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 823.784,02 zł. Należy także zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 70.966,68 zł, a zobowiązania niewymagalne – 5.342,84 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.
8. 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 wyspecyfikowaniem dat i numerów podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a zatem spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednakże dla zadania „Instalacja odnawialnych źródeł energii w gospodarstwach domowych dla mieszkańców gminy” wykazano zmianę w Uchwale nr 54/19 z dnia 26.06.2019 r, w rozdz. 90005 § 6057 zwiększenie o 14.300 zł, §6059 zmniejszenie o 14.300 zł w, a przedmiotowej zmiany dokonano na podstawie Zarządzenia nr 32/19 z dnia 26.06.2019 r.

Sprawozdanie zawiera także informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony 36-38), lecz nie poinformowano przy poszczególnych przedsięwzięciach o limitach zobowiązań. Należy zaznaczyć, iż w sprawozdaniu ujęto zadanie „Instalacja odnawialnych źródeł energii w gospodarstwach domowych dla mieszkańców gmin Rzgów i Grodziec”, natomiast w załączniku nr 2 „Wykaz Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej” przedmiotowe zadanie nie występuje.

Zatem w tej części sprawozdanie nie do końca spełnia wymóg wynikający 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 rachunkowe, pisarskie:

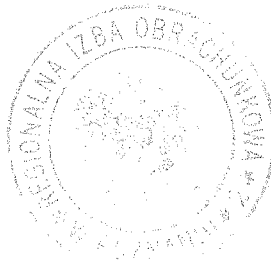
- w załączniku nr 1 „Plan i wykonanie dochodów...” wykazano w rozdz. 80104 /Przedszkola/ §2310 plan 0 zł, wykonanie 10.597,66 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s winien być §0830;

- w części opisowej, w tabeli „Wykonanie zadań inwestycyjnych za rok 2019” w rozdz. 90005 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” błędnie podsumowano §6057 tj. w wysokości 1.500.052,33 zł, a winna być kwota 1.500.952,33 zł, a także w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ wykazano zadanie „Doposażenie placu zabaw w Barłogach” plan 12.639,78 zł, wykonanie 12.515,25 zł, natomiast z załącznika nr 3 „Wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego” wynikają wydatki w miejscowości Osieczka Druga.

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).

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



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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.