

Uchwała Nr SO-0954/60/8/Ko/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 czerwca 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Turek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Turek 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 roku, ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
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 (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn.zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Turek 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 Turek za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Turek Nr 24/2020 z dnia 13 maja 2020 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Turek za 2019 rok Radzie Gminy Turek i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 15 maja 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 51.428.400,91 zł, zrealizowano w kwocie 51.629.835,07 zł, co stanowi 100,39% planu, z tego: dochody bieżące – 44.090.633,56 zł co stanowi 100,49% planu i dochody majątkowe – 7.539.201,51 zł co stanowi 99,82%, planu
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 47.174.367,73 zł, zrealizowano w kwocie 44.103.939,38 zł, co stanowi 93,49% planu, z tego: wydatki bieżące – 39.053.423,38 zł stanowi 94,91% planu i wydatki majątkowe – 5.050.516 zł stanowi 83,82% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 7.525.895,69 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 4.254.033,18 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 5.037.210,18 zł, przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.726.845,63 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 7.072,40 zł (z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych /§951/), natomiast rozchody budżetu wyniosły 4.261.105,58 zł (z tego: rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 4.254.033,18 zł oraz rozchody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów /§991/ w wysokości 7.072,40 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 1).

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu, jednakże nie przedstawił poziomu zadłużenia Gminy.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4.694.013,34 zł, co stanowi 9,09% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 4.469.345,54 zł, co stanowi 8,66% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

- W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i wykonanie procentowe. W oddzielnych tabelach zaprezentowano wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wykonanie wydatków majątkowych, przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, realizację dochodów budżetu z tytułu opłat za gospodarze korzystanie ze środowiska i wydatków budżetu na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, a także planowane i wykonane wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2019 roku.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień. Opisano zaległości we wpływach z poszczególnych podatków i ich wzrost lub spadek w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań gminy.

- Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniu Wójt poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku.

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 następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
010	01030	2850	4.120	3.924,66	204,73	4.129,39	9,39
750	75022	4300	16.000	15.843,53	481,55	16.325,08	325,08
750	75023	4300	281.478,52	276.336,90	20.968,23	297.305,13	15.826,61
754	75412	4300	17.076	17.075,35	149	17.224,35	148,35
801	80101	3020	375.032	359.750,31	45.217,69	404.968	29.936
801	80101	4170	37.940	35.597,97	2.669,53	38/267,50	327,50
801	80101	4300	124.148,56	122.707,73	1.468,47	124.176,20	27,46
801	80104	3020	28.000	27.498,27	3.017,84	30.516,11	2.516,11
801	80106	3020	22.380	20.473,67	2.276,57	22.750,24	370,24
801	80113	4210	90.000	88.449,64	3.294,39	91.744,03	1.744,03
801	80113	4300	270.000	265.890,22	24.169,17	290.059,39	20.059,39
855	85503	4300	9.500	9.187,32	1.548,50	10.735,82	1.235,82
900	90002	4300	1.518.900	1.516.219,56	144.720	1.660.939,56	142.039,56
900	90015	4270	436.566	436.564,20	1.598,02	438.162,22	1.596,22
926	92601	4170	39.000	37.535	1.600	39.135	135

W sprawozdaniu wyjaśniono, iż powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte na zadania, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (str. 29 części opisowej sprawozdania).

6. Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu kar i odszkodowań (str. 13 sprawozdania) w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	387.300,57	387.013,85

7. Sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Informacja uwzględnia także wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, przy czym brak jest danych dotyczących wysokości zmian oraz podjętych w trakcie roku budżetowego uchwał wprowadzających lub zmieniających ww. programy.

8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż:

- 1) Na podstawie analizy danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu (str. 19) stwierdzono, iż wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotami kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych wyniosły 898.684,05 zł, a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.673.783,74 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i kosztami postępowania egzekucyjnego były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 89.784,61 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 152.712,79 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wraz z pochodnymi oraz zakupu usług pozostałych. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy 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 z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010).

- 2) Z informacji zawartej na stronie 16 części opisowej sprawozdania oraz tabeli obejmującej wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 51.913,97 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 56.919,41 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2018 poz. 2137 ze zm.) „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:

- a. 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,
- b. 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 nie mogą być przeznaczane na inne cele”

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- 3) W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 13.998,56 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadanie 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 wysokości 13.998,56 zł (załącznik Nr 8 do sprawozdania).

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, za wyjątkami wymienionymi w pkt. III.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- z danych zamieszczonych na str. 10 sprawozdania oraz w załączniku nr 1, przedstawiającym zaplanowane i wykonane dochody gminy, a także ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, że dochody pochodzące z wyrównania opłat produktowych za lata poprzednie wykonane w kwocie 764,08 zł wykazano w rozdz. 90020 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych/ §0400 /Wpływy z

opłaty produktowej/. Skład Orzekający wskazuje, że wszelkie rozliczenia z opłaty produktowej za lata ubiegłe winny być sklasyfikowane w dz. 758 /Różne rozliczenia/ rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ § 0940 /Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych/;

- w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie, przykładowo:
 - a) w załączniku nr 1, przedstawiającym zaplanowane i wykonane dochody gminy zawarto informację, iż w dz. 756 /Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem/ rozdz. 75618 /Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw/:
 - § 0910 dochodów nie wykonano,
 - § 0970 dochody wykonano w kwocie 2.165,63 zł,natomiast ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika, iż:
 - § 0910 dochody wykonano w kwocie 2.165,63 zł,
 - § 0970 dochodów nie wykonano;
 - b) w części opisowej na stronie 34 omawiając wydatki w rozdz. 92109 na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 poinformowano, iż dla zadania pn. „Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w m. Pęcherzew” zaplanowano środki w kwocie 300.671 zł, a zgodnie z załącznikiem nr 3 do sprawozdania, prezentującym zestawienie wydatków inwestycyjnych Gminy, a także załącznikiem nr 3 „Wydatki majątkowe” do uchwały budżetowej na 2019 rok (po zmianach) na w/w zadanie zaplanowano środki w wysokości 303.671 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 oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080 została przedstawiona na stronie 24 informacji opisowej. 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 Turek 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
Leszek Mdciejewski
Leszek Mdciejewski

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.