

Uchwała Nr SO-0954/12/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kłodawa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kłodawa 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 zmianami w składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
Renata Konowalek

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 (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 Burmistrza Gminy Kłodawa 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 Kłodawa za 2019 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Kłodawy Nr 21/2020 z dnia 16 marca 2020 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kłodawa i wieloletniej prognozy finansowej za 2019 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Kłodawie w dniu 21 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 60.582.881,51 zł, zrealizowano w kwocie 60.720.636,13 zł, co stanowi 100,23% planu, z tego: dochody bieżące – 57.056.848,59 zł, co stanowi 98,52% planu i dochody majątkowe – 3.663.787,54 zł, co stanowi 137,19% planu;
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 59.729.806,83 zł, zrealizowano w kwocie 55.159.852,54 zł, co stanowi 92,35% planu, z tego: wydatki bieżące – 52.515.160,73 zł, co stanowi 94,18% planu i wydatki majątkowe – 2.644.691,81 zł, co stanowi 66,63% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 5.560.783,59 zł, przy planowanej w wysokości 853.074,68 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.541.687,86 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.151.562,53 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 wyniosły 955.729,03 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 787.203,11 zł oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§902/ w kwocie 168.525,92 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 2.347.701,68 zł (z tego: rozchody na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w kwocie 1.606.150,00 zł, rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 485.551,68 zł oraz rozchody z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§962/ w kwocie 256.000,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Kwota długu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 7.992.996,50 zł, co stanowi 13,16% zrealizowanych dochodów budżetu (w tym zobowiązania z tytułu płatności w ratach w kwocie 774,90 zł). Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2.397.735,76 zł, co stanowi 3,95% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. 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 procent realizacji. Sprawozdanie obejmuje również zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych, a także dane o przychodach i rozchodach budżetu oraz wyniku budżetu. Wydatki na oświatę przedstawiono wg źródeł pochodzenia w poszczególnych rozdziałach oraz wg jednostek.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. Przedstawił skutki udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń, rozłożenia na raty oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał stan zaległości oraz podjęte działania w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W części sprawozdania dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono rzeczową realizację wydatków oraz omówiono realizację wydatków majątkowych. Przedstawiono wydatki na przedsięwzięcia zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego. Wskazano wydatki na pomoc finansową oraz dotacje udzielone podmiotom spoza sektora finansów publicznych. Omówiono realizację zadań zleconych oraz zamówień publicznych. W niektórych przypadkach Burmistrz wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków. Ponadto przedstawił przychody i rozchody budżetu, wynik budżetu oraz poziom zadłużenia Gminy. W sprawozdaniu, w części obejmującej gospodarkę pozabudżetową, omówiono przychody

i koszty zakładów budżetowych: Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Kłodawie oraz Zarządu Budynków i Usług Komunalnych w Kłodawie, w którym na koniec roku występuje ujemny stan środków obrotowych w wysokości (-) 484 267,71 zł.

5. Burmistrz poinformował o wystąpieniu zobowiązań wymagalnych w wysokości 649.645,95 zł, które powstały w Zarządzie Budynków i Usług Komunalnych w kwocie 647.648,45 zł oraz w Urzędzie Gminy w kwocie 1.997,50 zł (str. 21 i 26 części opisowej sprawozdania).
6. W sprawozdaniu nie odniesiono się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w wysokości 19.500 zł oraz w rozdz. 80195 /Pozostała działalność/ §4580 /Pozostałe odsetki/ w wysokości 618 zł.
7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 25.448,21 zł (str. 5 części opisowej sprawozdania) oraz 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 (str. 17 części opisowej sprawozdania).
8. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień, odsetkami i pozostałymi dochodami wyniosły 1.843.455,16 zł (dochody wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ w §§ 0490, 0640, 0910, §0970), natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 2.471.146,20 zł (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/). Z powyższego wynika zatem, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010). Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 278.684,16 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 153.683,89 zł i dotyczą: naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wraz z pochodnymi wypłacanego w I kwartale 2020 roku oraz wydatków na zakup usług pozostałych. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być przeznaczone na rekultywację wysypiska odpadów komunalnych oraz przebudowę linii energetycznej związanej z rekultywacją tego wysypiska. Środki w tym przypadku mogą być jedynie przeznaczone na utrzymanie w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów, czyli tylko na czynne wysypiska. Wydatki o podobnym przeznaczeniu winny być klasyfikowane w rozdz. 90026 – Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami. Nadto należy stwierdzić, że w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy należy ujmować 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.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 199.886,46 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 218.705,90 zł (rozdział 75618 § 0480).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2019 poz. 2277 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:

1) *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,*

2) *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”.*

10. 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 numerów podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, za wyjątkiem zadania pn. „Usługa dostawy Internetu wraz z ochroną sieci – utrzymanie bezpieczeństwa informatycznego” z okresem realizacji 2019 – 2021, łącznymi nakładami finansowymi oraz limitem zobowiązań w kwocie 3.099 zł. Nadto nie poinformowano o zawartych umowach w związku z realizacją programów, jak i o limitach zobowiązań. 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 tut. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie, rachunkowe i klasyfikacyjne, przykładowo:

1) Z informacji zamieszczonych w części opisowej sprawozdania wynika, że wystąpiły błędy w klasyfikowaniu dochodów i wydatków budżetu, a mianowicie:

- środki z niewygasających wydatków roku 2018 sklasyfikowano w §0970 /Wpływy z różnych dochodów/, a winno być w §2990 /Wpłata środków finansowych

z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego/ (str. 5 części opisowej sprawozdania);

- wydatki na objęcie udziałów w spółce Oświetlenie Uliczne i Drogowe zaplanowano i wykonano w §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/, zamiast w §6010 /Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów/ (str. 20 i 26 części opisowej sprawozdania).
- 2) W części opisowej sprawozdania poinformowano, iż za zajęcie pasa drogowego zaplanowano wpływy w wysokości 119.531,65 zł (str. 4), a z części tabelarycznej sprawozdania obejmującej zestawienie wykonanych dochodów budżetu gminy, ze sprawozdania Rb-27S oraz z uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach wynika, że w rozdz. 75618 /Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw/ §0490 /Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw/ zostały zaplanowane dochody w wysokości 134.500 zł (wg sprawozdania Rb-27S kwota 119.531,65 zł dotyczy należności, które wystąpiły w wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej na koniec okresu sprawozdawczego).
- 3) Na stronie 8 części opisowej sprawozdania podano informację o zwrocie niewykorzystanej dotacji przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji w kwocie 924,50 zł, natomiast wg części tabelarycznej sprawozdania obejmującej zestawienie wykonanych dochodów budżetu gminy oraz sprawozdania Rb-27S nie wykonano żadnych dochodów w §2950 /Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności/ (rozdz. 90095).
- 4) W części opisowej sprawozdania zamieszczono informację o dokonaniu wpłaty na fundusz wsparcia policji z przeznaczeniem na zakup umundurowania (str. 11), podczas gdy zgodnie z częścią tabelaryczną sprawozdania zawierającą zestawienie wykonanych wydatków budżetu gminy, ze sprawozdaniem Rb-28S oraz z uchwałą budżetową na 2019 rok po zmianach nie zaplanowano ani nie wykonano wydatków w rozdz. 75404 /Komendy wojewódzkie Policji/ §2300 /Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy/.
- 5) Na stronie 12 części opisowej sprawozdania poinformowano, iż plan wydatków bieżących w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ oraz 854 /Edukacyjna opieka wychowawcza/ wyniósł łącznie 18.238.188,02 zł, a z części tabelarycznej sprawozdania zawierającej zestawienie wykonanych wydatków budżetu gminy, ze sprawozdania Rb-28S oraz uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach wynika kwota 17.959.782,70 zł.
- 6) W części tabelarycznej sprawozdania, przedstawiającej planowane i wykonane przychody oraz rozchody budżetu, wykazano wykonane przychody ze zwrotu udzielnych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 190.959,08 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS winno być 168.525,92 zł i w takiej też kwocie wskazano wymienione przychody na stronie 21 części opisowej sprawozdania.

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 stanie majątku Gminy nie zawiera danych o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).

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 Burmistrza Kłodawy 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 Maciejewski

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