

Uchwała Nr SO – 0954/21/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łęka Opatowska za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 04 marca 2019 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Zbigniew Czołnik

Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Łęka Opatowska sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Łęka Opatowska za 2019 r. przedłożone tutaj Izbie w dniu 25 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łęka Opatowska i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisowo – tabelaryczną.

1. W części tabelarycznej zamieszczono zestawienia dotyczące:

- wykonania dochodów i wydatków w działach klasyfikacji budżetowej oraz w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- otrzymanych dotacji na zadania zlecone i własne, na podstawie porozumień oraz innych źródeł w działach i rozdziałach,
- stanu należności, zaległości i nadpłat,
- wykonania wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i na podstawie porozumień,
- wykonania wydatków inwestycyjnych,
- wykonania wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

W części tabelarycznej sprawozdania w zakresie wykonania wydatków przy niektórych rodzajach wydatków zamieszczone zostało uszczegółowienie poniesionych wydatków.

Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za 2019 rok przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu, czym wypełniono dyspozycje wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1, art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W objaśnieniach przedstawiono wykaz uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta zmieniających budżet w ciągu roku, przedstawiono plan po zmianach podstawowych wielkości budżetu: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów oraz rozchodów.

Objaśnienia zawierają ogólną charakterystykę wykonanych dochodów i wydatków, przedstawiają wykonanie wydatków inwestycyjnych oraz przekazanych z budżetu dotacji. Sprawozdanie w tej części zawiera informacje o planowanych i wykonanych przychodach i rozchodach budżetu.

W sprawozdaniu poinformowano, że jednostki oświatowe nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów, co spełnia wymogi art. 267 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w 2019 roku, co wyczerpuje wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W pkt XVII obejmującym stopień zaawansowania programów wieloletnich, podane zostały następujące dane: nazwa programu, projektu, zadania, limit wydatków na 2019 rok i wykonanie wydatków w 2019 r. W ocenie Składu Orzekającego stopień zaawansowania programów wieloletnich winien obejmować nie tylko wykonanie za rok budżetowy, ale także wykonanie programu od początku jego okresu realizacji do końca okresu sprawozdawczego, w tym przypadku do końca 2019 r. Stopień zaawansowania programów wieloletnich winien także obejmować informacje o zaciągniętych zobowiązaniach na ich realizację.

W sprawozdaniu opisane zostały przyczyny odchyłeń w realizacji dochodów i niższego wykonania wydatków budżetowych.

2. 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 wyjątkiem rozbieżności zamieszczonych w pkt III.

3. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

4. Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz wydatki finansowane z tych dotacji zostały zrealizowane w wysokości 8.409.017,51 zł. Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniach Rb- 50 z realizacji dotacji i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jst ustawami za 2019 rok.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że:

- budżet za rok 2019 na planowany deficyt w kwocie 12.278.247,79 zł, wykonany został z deficytem w kwocie 7.914.999,35 zł;
- dochody wykonano w wysokości 35.301.284,60 zł, tj. 101,59% planu, z tego dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 34.149.360,94 zł, dochody majątkowe w kwocie 1.151.923,66 zł;
- wydatki wykonane zostały kwocie 43.216.283,95 zł tj. 91,90% planu, z tego wydatki bieżące wykonano w kwocie 27.033.538,96 zł (90,88%), wydatki majątkowe w kwocie 16.182.744,99 zł (93,65%).
- przychody budżetu wykonano w kwocie 15.579.703,86 zł tj. 115,12% planu i są to przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 12.639.357,79 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.514.996,00 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 425.350,07 zł.
- rozchody budżetu wykonano w kwocie 1.254.996,00 zł tj. 100% planu, są to spłaty kredytów i pożyczek krajowych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb -NDS o nadwyżce i deficycie.

2. Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy i nadwyżkę z lat ubiegłych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Ze sprawozdania Wójta, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, wynika, iż kwota długu wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 13.899.357,79 zł, co stanowi 39,37% wykonanych dochodów. Kwota długu obejmuje zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

4. Kwota niewymagalnych zobowiązań na koniec 2019 roku wynosiła 1.063.110,17 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza kwot planowanych w budżecie.

5. Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki na pokrycie odsetek, a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Wykonanie w zł
801	80101	4580	Pozostałe odsetki	185,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	370,04
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	563,56

W sprawozdaniu Wójt Gminy odniósł się do ww. wydatków.

6. Z informacji zawartych w sprawozdaniu (str. 79) wynika, że dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w wysokości 625.859,20 zł (paragraf 0490) nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 761.233,05 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.) system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

III. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok, Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

1. W tabeli dotyczącej wykonanych dochodów (str. 8) w dz. 852 rozdz. 85202 wykazano paragraf 0970. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2019 rok wynika paragraf 0830.
2. W tabeli dotyczącej wykonanych wydatków (str. 58) podano planowane wydatki ogółem w kwocie 97.025.941,86 zł zamiast 47.025.941,86 zł.
3. W części opisowej informacji (str. 62) w rozdz. 80101 wykazano paragraf 4520; zamiast 4580. W rozdz. 85502 paragraf 4580 wykazano kwotę 104,58 zł., natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2019 rok wynika kwota 563,56 zł.
4. W tabeli dotyczącej wydatków na zadania zlecone (str. 63-65) w wierszu „Razem” wydatki planowane wykazano w kwocie 8.449.402,84 zł; wydatki wykonane w kwocie 8.407.904,57 zł. Wg sprawozdania Rb-50 za 2019 rok, wydatki na zadania zlecone wynoszą odpowiednio: plan 8.450.572,00 zł, wykonanie

8.409.017,87 zł. Ponadto w ww. tabeli w rozdz. 75011 plan paragrafu 4010 wykazano w kwocie 37.989,00 zł zamiast 37.898,00 zł oraz błędnie podsumowano rozdz. 85503.

5. Skład Orzekający stwierdził omyłki w tabeli dot. wykonania wydatków w 2019 r. w ramach funduszu sołeckiego w pkt 4 podano klasyfikację wydatku przedsięwzięcia pn. „zakup wyposażenia zaplecza kuchennego przy Sali OSP” w dz. 754, rozdz. 75412, paragraf 4210, zamiast paragraf 6060, co wynika ze sprawozdania Rb-28S za 2019 rok oraz z uchwały budżetowej za 2019 rok po zmianach. Natomiast w pkt 6 dla przedsięwzięcia pn. „zakup sprzętu AGD dla koła KGW w Opatowie” wykazano dz. 754 rozdz. 75412 paragraf 6050 zamiast dz. 921 rozdz. 92105 paragraf 4210.

IV. Przedstawiona informacja o stanie mienia Jednostki zawiera dane wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Małgorzata Łuczak
Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.