

Uchwała Nr SO –0954/19/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Odolanów
za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami**

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:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Jolanta Nowak
Zbigniew Czołnik

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 Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z realizacji budżetu Gminy i Miasta Odolanów w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. i jej zmianami, wieloletnią prognozą finansową oraz sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz Gminy i Miasta zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu, przychodach i wydatkach Zakładu Usług Komunalnych. Burmistrz poinformował także o zobowiązaniach powstałych na koniec 2019 roku, o zaległościach oraz o podjętych działaniach celem ich windykacji, skutkach udzielonych zwolnień, umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty, obniżenia stawek podatkowych, wykonaniu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych oraz z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Sprawozdanie zawiera zestawienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i zmiany w planie tych wydatków a także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Analiza stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich wykazała szereg rozbieżności dotyczących podanych okresów realizacji. Ww. rozbieżności przedstawia pkt III.1. uzasadnienia.

W sprawozdaniu omówione zostały także dochody z tytułu opłat i kar określonych w ustawie Prawo ochrony środowiska i wydatki nimi finansowane. W odrębnych załącznikach zostały przedstawione zrealizowane dochody z tyt. wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii, wykonanie dochodów wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu odbioru i zagospodarowania odpadów za rok 2019, wydatki realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego.

Dochody zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej a wydatki w szczególności dział, rozdział, grupa paragrafów, co wyczerpuje wymogi art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W sprawozdaniu odniesiono się do niskiego wykonania dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży mienia oraz niższego wykonania planu wydatków.

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 tut. Izbie za wyjątkiem rozbieżności przedstawionych w pkt III. 2.

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. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2019:

- a/ dochody wykonano w kwocie 82.455.561,88 zł, tj. 95,04% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 74.612.131,45 zł (98,49%), dochody majątkowe w kwocie 7.843.430,43 zł (71,25%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 82.708.922,15 zł, tj. 92,43% planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 68.597.118,76 zł (94,51%), wydatki majątkowe w kwocie 14.111.803,39 zł (83,49%).
- c/ budżet 2019 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 253.360,27 zł na planowany deficyt w kwocie 2.720.378,29 zł.
- d/ w roku sprawozdawczym Gmina i Miasto uzyskała przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 4.300.000,00 zł. Przychody budżetu stanowiły także wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 414.794,29 zł.
- e/ rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 1.814.416,00 zł, z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w wysokości 880.000,00 zł oraz z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 215.234,00 zł.

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 o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Ze sprawozdania Burmistrza wynika, iż zobowiązania Gminy i Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą 48.309.750,20 zł i są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych, co stanowi 58,59% wykonanych dochodów. Potwierdza to sprawozdanie Rb Z Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że kwota długu jednostki w stosunku do jej dochodów jest wysoka. Sytuacja ta może spowodować utratę płynności gminy, mimo zachowania wskaźników wynikających z ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zaleca więc daleko posuniętą ostrożność w podejmowaniu decyzji o zaciąganiu nowych zobowiązań Gminy.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem grup wynagrodzeń i składek od nich naliczanych) przekracza kwoty planowane w budżecie:

- 750/75022/grupa 1300	o kwotę	1.678,20 zł,
- 852/85203/grupa 1100	o kwotę	753,90 zł,
- 900/90001/grupa 1100	o kwotę	146.448,59 zł,
- 900/90002/grupa 1100	o kwotę	88.625,72 zł,
- 900/90015/grupa 1100	o kwotę	11.979,07 zł.

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Gminy i Miasta.

5. Skład Orzekający stwierdził, że poniesiono wydatki sklasyfikowane:

- w dziale 855, rozdział 85501 w § 4580 Pozostałe odsetki, poniesiono wydatek w kwocie 728,00 zł,
- w dziale 855, rozdział 85502 w § 4580 Pozostałe odsetki, poniesiono wydatek w kwocie 2.515,92 zł,
- w dziale 921, rozdział 92109 w § 4560 Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, poniesiono wydatek w kwocie 5,18 zł,
- w dziale 921, rozdział 92120 w § 4560 Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, poniesiono wydatek w kwocie 22,22 zł,
- w dziale 921, rozdział 92120, w § 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, poniesiono wydatek w kwocie 121,68 zł.

Burmistrz Gminy i Miasta Odolanów w sprawozdaniu odniósł się do wyżej wskazanych wydatków.

6. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 2.630.095,09 zł (paragraf 049). Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie wyższej, tj. w wysokości 2.871.831,42 zł. W sprawozdaniu (str. 49) Burmistrz wyjaśnił, iż plan wydatków rozdziału 90002 zwiększono o kwotę 360.236,83 zł z tytułu dochodów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niewykorzystanymi w 2018 r. i latach poprzednich na realizację zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. 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. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający formułuje następujące uwagi:

1. W części przedstawiającej stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich występują następujące rozbieżności:

- przedsięwzięcie pn.: „Rewitalizacja Gminy i Miasta Odolanów - Przebudowa grobli na rzece Barycz w Odolanowie wraz z wykonaniem ścieżki rowerowej” okres realizacji podano na lata 2016-2020, natomiast z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika okres 2018-2020;
- przedsięwzięcie pn.: „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Uciechowie” okres realizacji podano na lata 2017-2020, natomiast z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika okres 2017-2021;
- przedsięwzięcie pn.: „Dobudowa pomieszczenia gospodarczego przy sali wiejskiej w Wierzbnie” okres realizacji podano na lata 2014-2022, natomiast z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika okres 2014-2021;
- przedsięwzięcie pn.: „Przebudowa i termomodernizacja ratusza w Odolanowie” okres realizacji podano na lata 2012-2020, natomiast z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika okres 2012-2021;
- przedsięwzięcie pn.: „Prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych” okres realizacji podano na lata 2019-2024, natomiast z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika okres 2020-2025;
- przedsięwzięcie pn.: „Przewozy regularne osób w ramach publicznego transportu zbiorowego” okres realizacji podano na lata 2018-2019, natomiast z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika okres 2018-2022;

2. Analiza sprawozdania wykazała następujące rozbieżności:

- w załączniku Nr 4 do sprawozdania w części dotyczącej wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w dz. 855 rozdz. 85503 § 4010 wyszczególniono kwotę planu w wysokości 993,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst wynika kwota planu w wysokości 1.020 zł. W § 4110 wyszczególniono kwotę planu w wysokości 207,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-50 wynika kwota planu i wykonania w wysokości 180,00 zł.

3. Do sprawozdania dołączone zostało sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za rok 2019. Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy za rok budżetowy nie jest zobowiązany do przedkładania Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania, o którym mowa w art. 265 pkt 2 tj. sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego m. in. instytucji kultury. Za rok budżetowy sprawozdanie to przedkłada się jedynie organowi stanowiącemu JST. Natomiast informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy organowi stanowiącemu JST i Regionalnej Izbie obrachunkowej przedkłada się za I półrocze roku budżetowego.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Odolanów została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 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
Luczak
Małgorzata Luczak

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.

