



Uchwała Nr SO-7/0954/135/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łądek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łądek za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Aleksandra Marszałek
Leszek Maciejewski

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 (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Łądek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 Łądek za 2020 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Łądek Nr 20/2021 z dnia 29 marca 2021 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łądek za 2020 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2021 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) i ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 32.185.401,87 zł, zrealizowano w kwocie 31.517.287,70 zł, co stanowi 97,92 % planu, z tego: dochody bieżące – 29.109.546,37 zł (98,49% planu) i dochody majątkowe – 2.407.741,33 zł (91,56% planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 32.175.195,80 zł, zrealizowano w kwocie 30.537.574,56 zł, co stanowi 94,91 % planu, z tego: wydatki bieżące – 28.002.710,21 zł, (96,64% planu) i wydatki majątkowe – 2.534.864,35 zł (79,26% planu),.Budżet roku 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 979.713,14 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 10.206,07 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.106.836,16 zł przy

planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 578.662,23 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 zaplanowane i wykonane zostały w wysokości 1.113.917,05 zł, są to przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości (§ 952) w kwocie 836.419,05 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 277.498 zł, natomiast rozchody budżetu zrealizowane w 100 % wyniosły 1.124.123,12 zł (rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 361.594,09 zł oraz rozchody na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 762.529,03 zł).

Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu stanowi 3,81 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 3.416.028,12 zł i rat zakupionego dla ZGK telefonu komórkowego w kwocie 922,63 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 10,84 %.

- W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zestawienia tabelaryczne obejmują również informacje o przychodach i rozchodach budżetu, dane o przychodach i kosztach jednostki zorganizowanej w formie zakładu budżetowego. W odrębnych tabelach zestawiono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie ustawami, wykonanie planu dotacji z budżetu Gminy, zestawienie zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, zestawienie realizowanych zadań i zakupów inwestycyjnych oraz dochody z opłat i kar oraz wydatki z zakresu ochrony środowiska nimi finansowane.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. Przedstawiono realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

Na stronach 34-35 sprawozdania przedstawiono dochody jednostek, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

- Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków. W budżecie nie wystąpiły na koniec 2020 roku zobowiązania wymagalne. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2020 roku wynika, że w 2020 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne w kwocie 820.967,61 zł. Stanowią one w całości zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i ich pochodnych.

6. Na stronie 36 sprawozdania oraz w tabeli stanowiącej załącznik Nr 7 wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690, §0570, §0580) wysokości 1.723,19 zł (na zaplanowane 10.000 zł) i poinformowano, że w związku z sytuacją epidemiologiczną na terenie kraju w 2020r. nie zrealizowano zadania związanego z wydatkowaniem środków na zadania związane z ochroną środowiska (nowe nasadzenia).
7. Sprawozdanie (strony 28-30) uwzględnia plany wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Poinformowano o ich zmianie od momentu wprowadzenia do budżetu z podaniem łącznych kwot zmian w poszczególnych paragrafach, tym samym wypełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
Sprawozdanie zawiera wykaz przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020-2032 i przedstawia stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony 30-33). Omówiono wszystkie przedsięwzięcia wieloletnie, dodając jedno, które nie zaplanowano w WPF, tj. „Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu Senior+” (z zawartej informacji wynika, że było to zadanie roczne). Dla kilku omówionych zadań kwota określająca zaplanowany limit wydatków na 2020 rok różni się nieznacznie od kwot z wykazu przedsięwzięć do WPF lub też zawarto wyłącznie wartości wykonania wydatków w 2020 roku, nie wskazując rocznego limitu. Poza drobnymi błędami sprawozdanie w tej części spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
9. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotem kosztów upomnień wyniosły 896.770,26 zł (§0490, §0640 i § 0910, pozostałe dochody rozdziału nie wyjaśniono) a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 wyniosły łącznie 822.183,42 zł, przy czym wyróżniono kwotowo grupy wydatków, tj. na wynagrodzenia, na usługę odbioru odpadów oraz wydatki pozostałe. Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2020 roku wyniosły 84.465,44 zł (przy nadpłatach w kwocie 32.512,72 zł) a zobowiązania niewymagalne dotyczące zobowiązania z tytułu usług pozostałych wyniosły 54.796,70 zł. Dochody i wydatki na gospodarkę odpadami zostały omówione na stronach: 10 i 27 części opisowej.
10. W sprawozdaniu popełniono następujące błędy klasyfikacyjne, rachunkowe lub pisarskie :
- w dochodach budżetu kolejny rok wykazano wykonanie dochodów sklasyfikowane z rozdz. 90020 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych/ § 0400 /Wpływy z opłaty produktowej/ w kwocie 0,30 zł. Skład Orzekający przypomina, że wpływy z rozliczenia dochodów należnych z lat ubiegłych z tytułu w/w opłat należy sklasyfikować w dz. 758 /Różne rozliczenia/ rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ §0940 /Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych/,
 - dotację udzieloną spółkom wodnym w § 2830 rozdz. 01009 należy klasyfikować w rozdz. 01008 /Melioracje wodne/ jeśli dotyczy, jak podano „kompleksowej konserwacji rowu”,
 - w załączniku Nr 8 (dotacje z budżetu) pominięto dotację udzieloną w rozdz. 80104 /Przedszkola/ § 2310 w kwocie 163.524,96 zł,

- w tabeli stanowiącej załącznik Nr 3 „Plan i wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie” wykazano w rozdz. 75107 w wykonaniu kwotę 25.325 zł a ze sprawozdania Rb-27S i Rb-50 Dochody wynika, że winna być kwota 31.853,62 zł,
- w załączniku Nr 6 obejmującym przychody i koszty działalności Zakładu Gospodarki Komunalnej jak i w części opisowej na str. 34 niektóre kwoty są niezgodne ze sprawozdaniem Rb-30s np. „wykonanie wydatków”.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Poinformowano również, że na koniec 2020 roku Gmina posiadała aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) w kwocie 667. 481,44 zł. W informacji wskazano zadania, których te aktywa dotyczą.
- 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 Łądek sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/Renata Konowalek/

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.