

Uchwała nr IV/78/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 czerwca 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kondratowice sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Gminy Kondratowice za 2020 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Wójta Gminy Kondratowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Kondratowice za 2020 rok.

Uzasadnienie

I. Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r., oraz w przedłożonym 2 czerwca 2021 r. przez Wójta Gminy Kondratowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Kondratowice za 2020 rok.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne opóźnienie w przedłożeniu ww. sprawozdania. Stosownie do art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) powinno ono zostać przedłożone w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Wójta Gminy Kondratowice sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. W następstwie realizacji w 2020 r. dochodów w wysokości 22.477.208,39 zł (94,80% planu), w tym dochodów majątkowych w kwocie 1.208.609,01 zł (158,60% planu), i wydatków budżetowych w kwocie 21.583.450,27 zł (91,67% planu), w tym wydatków majątkowych w kwocie 624.512,60 zł (96,69% planu), budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 893.758,12 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 165.600,00 zł.
2. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 309.661,71 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości w kwocie 49.419,85 zł.
3. Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że w rozdziale 90001 wykonano wydatki sklasyfikowane w § 456 „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” w kwocie 11.255 zł oraz w § 666 „Zwroty 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, dotyczące wydatków majątkowych” w kwocie 132.444,16 zł. Ponadto wykonane w tym rozdziale wydatki w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” są wyższe od planowanych o 11,70 zł. Z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynika, że wydatki budżetowe mogą być

ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

4. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosło 3.891.348,30 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 17,31%.
5. W sprawozdaniu przedstawiono w formie tabelarycznej wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w 2020 r., w tym dochodów i wydatków majątkowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność wyczerpującego omówienia w przedkładanym sprawozdaniu wydatków finansowanych z dochodów określonych w ustawach szczegółowych, a dotyczących zwłaszcza rozwiązywania problemów alkoholowych, gospodarki odpadami oraz ochrony środowiska. Nowelizacja ustawy o finansach publicznych wprowadzona regulacją art. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500) narzuca bowiem wymóg ustalenia na koniec roku niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Ponadto, w związku z wejściem w życie nowelizacji wprowadzonej ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1579) powstał określony w art. 6e nowelizowanej ustawy obowiązek ujmowania w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy informacji o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2–2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na liczne błędy i niespójności w prezentowaniu planowanych i wykonanych wielkości budżetowych:

- na s. 2 w akapicie pierwszym błędnie wskazano wartość planowanych dochodów, wydatków oraz nadwyżki budżetu (jest 22.768.621,40 zł, 22.734.121,40 zł, 495.600 zł, a według sprawozdań o symbolu Rb powinno być odpowiednio 23.709.278,59 zł, 23.543.678,59 zł oraz 165.600 zł);
- na s. 5 i 6 wskazano na wykonanie przychodów w wysokości 500.000 zł, tymczasem w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok nie odnotowano wykonania przychodów;
- na s. 5 sprawozdania wskazano, że planowane dochody bieżące wyniosły 21.718.871,90 zł, wykonane dochody bieżące 20.665.345,11 zł, a wykonane dochody majątkowe wyniosły 584.854,31 zł, tymczasem wg sprawozdań o symbolu Rb wartości te powinny wynosić odpowiednio 22.947.224,73 zł, 21.268.559,38 zł oraz 1.208.609,01 zł;
- w tabeli dotyczącej realizacji dochodów budżetowych niespójnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazano wielkości w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dział 400 (suma planowanych i wykonanych dochodów), rozdział 75816 (nie został wykazany w tabeli), rozdział 85202 (wykonanie planu), rozdział 85219 § 201 (wykonanie planu);
- w tabeli dotyczącej realizacji wydatków budżetowych niespójnie z wartościami wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych są wartości: w rozdziale 40002 (suma planowanych i wykonanych wydatków), w dziale 750 (suma planowanych i wykonanych wydatków), w rozdziale 75056 (suma planowanych wydatków), w dziale 758 (dane dotyczące wykonania wydatków ogółem), w rozdziale 80101 (suma planowanych i wykonanych wydatków oraz wydatki planowane i wykonane w § 4210), w rozdziale 80104 (wydatki planowane i wykonane w § 4700 i § 6050), w rozdziale 80146 (wszystkie zaplanowane i wykonane wartości), w rozdziale 85295 (suma zaplanowanych i wykonanych wartości), w dziale 854 (suma planowanych i wykonanych wydatków), w rozdziale 92605 (suma planowanych i wykonanych wydatków); ponadto opisy wydatków sklasyfikowanych w dziale 400 (s. 23 i 24), wydatków sklasyfikowanych

w dziale 751 (s. 32) i sposobu rozdysponowania rezerw (s. 36) są niepełne; na s. 25 i 62 w zakresie rozdziału 60016 § 4270 i rozdziału 92605 § 2820 suma wartości wydatków wymienionych w kolumnie „Wyszczególnienie” przewyższa wartość wydatków wykazanych w kolumnie „Wykonanie”;

- na s. 22 wskazano, że skutki rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wynoszą 229,61 zł, tymczasem według sprawozdania Rb-PDP w 2020 r. skutki takie nie wystąpiły;
- na s. 65 wskazano, że zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych wynoszą 3.894.348,30 zł, tymczasem według sprawozdania Rb-Z wynoszą one 3.891.348,30 zł.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) oraz sprawozdania przedłożonego przez Wójta Gminy Kondratowice pozytywnie z zastrzeżeniami zaopiniował sprawozdanie z przebiegu wykonania budżetu za 2020 rok, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca,
Składu Orzekającego
Joanna Radziejka
Joanna Radziejka