

UCHWAŁA NR CIX.236.2020

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 27 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Maszewa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Maszewo za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus - Członek
3. Anna Suprynowicz - Członek

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Maszewo za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Maszewo¹ za 2019 r., przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 marca br. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z uwzględnieniem ich istotności dla gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz analizy uchwały budżetowej i jej zmian w trakcie roku, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2019 r.

Gmina realizuje program postępowania naprawczego przyjęty przez Radę Miejską w Maszewie uchwałą Nr XXXIII/221/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 r., zmieniony uchwałami Rady Miejskiej w Maszewie Nr XXXIV/238/2018 z dnia 17 października 2018 r. oraz Nr XV/91/19 z dnia 17.12.19 r. Program postępowania naprawczego i jego zmiany² zostały pozytywnie zaopiniowane przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie³.

- I. 1. W 2019 r. zrealizowano dochody w wysokości 100,56% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wykonano odpowiednio w 99,49% i 273,39% planu.

Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 91,78% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 94,51% planu. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 36,87%.

2. Budżet 2019 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 5 977 807,38 zł, tj. dochodami wyższymi od zrealizowanych wydatków.

¹ dalej: Gmina

² dalej PPN

³ uchwałami odpowiednio: Nr CDXVIII.704.2018 z dnia 13 listopada 2018 r., Nr CDXXXII.738.2019 z dnia 23 listopada 2018 r. oraz Nr XLII.116.2020 z dnia 28 stycznia 2020 r.

3. Realizacja wydatków bieżących za 2019 r. nie przekroczyła osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co dało podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych⁴ na koniec roku budżetowego.
4. Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania w zakresie wydatkowania środków publicznych nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków⁵, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁶. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym w 2019 r. stanowiły 4,20% wykonanych wydatków.
5. Należności wymagalne w analizowanym okresie w stosunku do poprzedniego roku budżetowego wzrosły do kwoty 5 889 594,73 zł (o 5,95%), co wymaga podjęcia zdecydowanych i skutecznych działań egzekucyjnych. Należności wymagalne stanowiły 14,14% dochodów ogółem wykonanych w roku 2019.
6. Gmina w roku 2019 nie zrealizowała przychodów.
7. W 2019 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych w wysokości 100% planowanych z tych tytułów rozchodów⁷.
8. Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka nie posiadała niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, których potencjalna spłata zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obciążałaby planowane wydatki budżetowe.
9. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych zobowiązań dłużnych w okresie sprawozdawczym zmniejszyło się do kwoty 9 620 781,84 zł (o 26,64%). Relacja zadłużenia Gminy do wykonanych dochodów ogółem wynosiła 23,09%.
10. Wartości wykonania budżetu na koniec 2019 r. wskazują, że po uwzględnieniu danych dotyczących wykonania budżetu roku 2019 stopień niezachowania realizacji spłat zobowiązań dłużnych⁸ dla roku 2020 i jest niższy od określonego przez Radę Miejską w Maszewie⁹ i wynosi -0,58 pkt% przy prognozowanym -0,80 pkt%. Ww. wartości są korzystniejsze również dla lat 2021 (1,48 pkt% przy prognozowanym -0,34 pkt%) i 2020 (8,12 pkt% przy prognozowanym 0 pkt%).
 Powyższe wskazuje na korzystne działania organów Gminy podejmowane w celu poprawy sytuacji finansowej jednostki. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność dochowania nadzwyczajnej staranności, polegającej na nieustannym i bieżącym monitorowaniu realizacji dochodów i wydatków oraz skuteczności działań naprawczych przyjętych w PPN.
11. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w szczególności klasyfikacji budżetowej oraz zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

⁴ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

⁵ art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁶ art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁷ art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁸ z art. 243 ustawy o finansach publicznych

⁹ w stosunku do prognozowanych w PPN i uchwałą Nr XXXIII/223/2018 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 24 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2018-2025 po zmianach

Skład Orzekający wskazuje na nieprawidłowości w tej części sprawozdania:

- w załączniku Nr 2 i Nr 2a błędnie pogrupowano wydatki w rozdz. 85295, w wyniku czego zawyżono kwotę wydatków na „wynagrodzenia i składki” oraz „świadczenia na rzecz osób fizycznych” oraz ww. grup ogółem (wydatki z czwartą cyfrą 7 i 9 wskazano zarówno w grupie wydatków na programy unijne jak i we wskazanych grupach);
- w załączniku Nr 6, błędnie zatytułowanym „Realizacja przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych w I półroczu 2019 roku”, wykazano planowane przychody wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. rozbieżne z ich wartościami przedstawionymi w sprawozdaniu złożonym do Izby¹⁰. W wymienionym dokumencie nieprawidłowo wykazano również stan wykonanych środków obrotowych (409 123,42 zł, zamiast 218 136,76 zł);
- w załączniku Nr 12 nie ujęto dotacji z działu 600, rozdz. 60014 § 6620 planowanej i zrealizowanej w wysokości 23 377,50 zł.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono wykonanie dochodów według źródeł powstania, ze szczególnym uwzględnieniem dochodów z podatków i opłat, subwencji i dotacji. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Gminy.

12. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki¹¹, które dotyczyły m.in.:
 - wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zostały przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi¹², przy czym wydatki były o 51 674,27 zł wyższe od wpływów z opłat za gospodarowanie tymi odpadami. Ww. wydatki jednostka sfinansowała z dochodów pozyskanych z innych źródeł. W związku z powyższym, jak również z uwagi na kwotę zaległości w przedmiotowej opłacie (netto 422 294,19 zł¹³), Skład Orzekający wskazuje na konieczność zintensyfikowania czynności zmierzających do zastosowania środków windykacyjnych. Ponadto z informacji przedstawionej w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że w 2020 r., po dokonaniu szczegółowej analizy, władze Gminy podejmą uchwałę w sprawie podwyżki stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi¹⁴.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu tej opłaty oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów obligatoryjnych¹⁵ oraz obsługi administracyjnej systemu;

¹⁰ sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za rok 2019, korekta 2 z dnia 5 marca 2020 r.

¹¹ zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

¹² załącznik Nr 10

¹³ wg danych wynikających z Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2019, korekta Nr 4 z dnia 25 marca 2020 r.

¹⁴ str. 18 sprawozdania

¹⁵ zgodnie z art. 6 ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010)

- uzyskanych wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które były o 27 371,27 zł wyższe od wydatków poniesionych na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii¹⁶.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁷ dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie mogą być przeznaczane na inne cele, niż określone w przywołanym przepisie, zatem powstała nadwyżka powinna powiększyć planowane wydatki w budżecie 2020 r.;

- dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska¹⁸, które w całości zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa art. 403 ust. 2 ww. ustawy¹⁹.

- Opiniowane sprawozdanie zawiera informację o wykonaniu wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych²⁰. Skład Orzekający zauważa, że we wskazanej informacji nie zaprezentowano zmian w planie tych wydatków, które wystąpiły w ciągu roku 2019, co jest wymagane art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Opiniowane sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich²¹, wymaganą art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego ww. informacja powinna być sporządzona zgodnie z układem wykazu przedsięwzięć, stanowiącym załącznik do Wieloletniej prognozy finansowej Gminy i zawierać również dane o limitach wydatków prognozowanych w poszczególnych latach realizacji tych przedsięwzięć.

- II.** 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 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane dotyczące praw własności, a także informację o wartości majątku oraz dane o dochodach z majątku jednostki uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- III.** Sprawozdanie zawiera analizę przedsięwzięć naprawczych realizowanych przez Gminę w 2019 r.

W ocenie Składu Orzekającego dane prezentujące realizację przedsięwzięć naprawczych Gminy i ich efektów finansowych w niektórych przypadkach odbiegały od wielkości prognozowanych w PPN oraz omówionych w sprawozdaniu. Poniżej przedstawiono wyni-

¹⁶ załączniki Nr 7 i Nr 8

¹⁷ ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 2277)

¹⁸ ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz. 799 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1396 z późn. zm.)

¹⁹ załącznik Nr 9

²⁰ załącznik Nr 16

²¹ załącznik Nr 17

ki analizy Składu Orzekającego działań naprawczych realizowanych przez jednostkę w roku 2019.

Przedsięwzięcie 1. Podwyższenie stawek podatku od nieruchomości.

Uchwałą Nr XXXIV/234/2018 z dnia 17 października 2018 r. stawki podatku od nieruchomości ustalone zostały:

1) od gruntów:

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób skłasyfikowania w ewidencji gruntów i budynków w wysokości 0,84 zł/m² od 1 m² powierzchni²² (wzrost o 0,10 zł);
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w kwocie 0,44 zł od 1 m² powierzchni²³ (wzrost o 0,09 zł);

2) od budynków:

- mieszkalnych w kwocie 0,71 zł od 1 m² powierzchni użytkowej²⁴ (wzrost o 0,08 zł),
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w kwocie 21,12 zł od 1 m² powierzchni użytkowej²⁵ (wzrost o 1,61 zł),
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w kwocie 7,11 zł od 1 m² powierzchni użytkowej²⁶ (wzrost o 1,27 zł).

Zgodnie z założeniami PPN podwyższenie stawek podatku od nieruchomości powinno umożliwić Gminie osiągnięcie w 2019 r. dochodów z tego podatku w łącznej kwocie 3 761 446,00 zł oraz uzyskanie zakładanego efektu finansowego tego przedsięwzięcia w wysokości 354 433,00 zł.

Według danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2019²⁷ z podatku od nieruchomości jednostka pozyskała wpływy w łącznej kwocie 3 650 752,90 zł (niższe o 110 693,10 zł), wskutek czego osiągnęła efekt finansowy w wysokości 243 739,90 zł, tj. o 110 693,10 zł niższej od prognozowanego w PPN.

Przedsięwzięcie 2. Utrzymanie maksymalnych stawek podatku rolnego i leśnego.

Zgodnie z założeniami PPN w Gminie będą obowiązywały maksymalne stawki podatku rolnego i leśnego w kolejnych latach, co umożliwi jednostce osiągnięcie w 2019 r. dochodów z tytułu podatku rolnego w wysokości 1 855 000,00 zł oraz z tytułu podatku leśnego w łącznej kwocie 132 113,00 zł.

Według danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2019 ze wskazanych tytułów Gmina pozyskała dochody w wysokościach odpowiednio 1 590 872,96 zł i 120 413,94 zł, tj. w kwotach o 264 127,04 zł oraz 11 699,06 zł niższych od prognozowanych, w wyniku czego jednostka nie uzyskała żadnych efektów finansowych tego przedsięwzięcia.

²² w PPN przewidziano stawkę w kwocie 0,80 zł od 1 m² powierzchni

²³ zgodnie ze stawką planowaną w PPN

²⁴ w PPN przewidziano stawkę w kwocie 0,65 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

²⁵ w PPN przewidziano stawkę w kwocie 22,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

²⁶ w PPN przewidziano stawkę w kwocie 7,30 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

²⁷ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019, korekta nr 4 z dnia 25 marca 2020 r.

Przedsięwzięcie 3. Podwyższenie stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W celu zbilansowania systemu gospodarki odpadami organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowił o podwyższeniu wysokości stawek za odpady komunalne zbierane w sposób selektywny i nieselektywny²⁸.

W wyniku wprowadzonych zmian w wysokości ww. stawek dochody Gminy z tytułu pobranych opłat w 2019 r. wyniosły 1 216 273,04 zł i były o 126 005,85 zł wyższe od uzyskanych w roku 2018. Pomimo podjętych działań wpływy z pobranych opłat nie pozwoliły na sfinansowanie w 2019 r. kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi, które zostały poniesione w wysokości 1 267 947,31 zł (różnica 51 674,27 zł). W części opisowej do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2019, poświęconej analizie przedsięwzięć PPN, Burmistrz wskazał, że w 2020 r. - po dokonaniu szczegółowej analizy - władze Gminy podejmą uchwałę w sprawie podwyższenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami²⁹.

Przedsięwzięcie 4. Ograniczenie kosztów administracyjnych w Urzędzie.

W PPN założono w 2019 r. rezygnację z wydatków na promocję, a także ich ograniczenie na zakup materiałów i wyposażenia (do kwoty 60 000,00 zł) oraz na szkolenia pracowników (do kwoty 6 500,00 zł). Łączna wartość kosztów w podanym obszarze nie powinna przekroczyć 72 457,00 zł. Efekt finansowy tego przedsięwzięcia w kwocie 148 666,00 zł obliczono przez porównanie wydatków na administrację prognozowanych przed wdrożeniem PPN (221 123,00 zł) i po jego wdrożeniu (72 457,00 zł).

Według danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2019³⁰ na zakup materiałów i wyposażenia w Urzędzie Miejskim oraz na szkolenie pracowników Gmina poniosła wydatki w kwotach niższych od prognozowanych w PPN, tj. odpowiednio: 57 659,67 zł (mniej o 2 340,33 zł) i 5 330,20 zł (mniej o 1 169,80 zł), co pozwoliło na osiągnięcie przez jednostkę efektu finansowego w wysokości 158 133,33 zł, tj. wyższej od prognozowanego w PPN o 9 467,33 zł.

Przedsięwzięcie 5. Zaostrzenie polityki wydatkowej w jednostkach oświatowych Gminy.

W PPN założono w 2019 r. ograniczenie wydatków na szkolenia pracowników do kwoty 5 000,00 zł, a także na zakup usług remontowych oraz materiałów i wyposażenia, których realizację przewidziano na poziomie zbliżonym do wykonania 2017 r. (odpowiednio 70 178,13 zł i 322 573,76 zł). Ogółem wysokość wydatków w oświacie po wdrożeniu PPN nie powinna przekroczyć kwoty 410 627,00 zł, w wyniku czego – w porównaniu do wydatków planowanych na rok 2019 przed wdrożeniem PPN (479 632,00 zł) – Gmina prognozowała osiągnięcie efektu finansowego w wysokości 69 005,00 zł.

Z danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2019 wynika, że we wskazanych obszarach jednostka poniosła wydatki w łącznej kwocie 367 271,08 zł, w wyniku czego uzyskała efekt finansowy tego przedsięwzięcia w wysokości 112 360,92 zł, tj. wyższej od prognozowanego w PPN o 43 355,92 zł.

²⁸ uchwałą Nr XXIX/185/2018 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XVII/102/2016 z dnia 28 września 2016 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej opłaty oraz stawki za pojemnik określonej pojemności

²⁹ str. 18

³⁰ Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019, korekta nr 2 z dnia 18 marca 2020 r.

Przedsięwzięcie 6. Zmniejszenie dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury.

W PPN założono, że w 2019 r. wysokość przekazanej dotacji będzie kształtowała się na poziomie wykonania z roku 2017 (527 700,00 zł), przy czym jej wysokość nie powinna przekroczyć kwoty 530 000,00 zł. Efekt finansowy tego przedsięwzięcia w kwocie 130 000,00 zł obliczono poprzez porównanie tego rodzaju wydatków prognozowanych przed wdrożeniem PPN (660 000,00 zł) i po jego wdrożeniu (530 000,00 zł).

Według danych sprawozdawczych w 2019 r. Gmina przekazała samorządowej instytucji kultury dotację podmiotową w wysokości 577 100,00 zł (wyższą o 49 400,00 zł), w wyniku czego uzyskała efekt finansowy tego przedsięwzięcia w kwocie 82 900,00 zł, tj. niższej od przewidzianego w PPN o 47 100,00 zł. W części opisowej do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2019, poświęconej analizie przedsięwzięć PPN, Burmistrz wskazał, że zaplanowane i zrealizowane wydatki były wyższe od przewidzianych w PPN z uwagi na zawarty z ZUS układ ratalny w związku z koniecznością zapłaty zaległości z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne³¹.

Przedsięwzięcie 7. Zmniejszenie wysokości dotacji dla klubów sportowych.

W PPN założono, że w 2019 r. z budżetu Gminy dla klubów sportowych zostaną przekazane dotacje celowe w łącznej kwocie 140 000,00 zł. Efekt finansowy tego przedsięwzięcia w kwocie 34 000,00 zł obliczono poprzez porównanie tego rodzaju wydatków prognozowanych przed wdrożeniem PPN (174 000,00 zł) i po jego wdrożeniu (140 000,00 zł).

Z danych sprawozdawczych wynika, że w 2019 r. Gmina przekazała wskazanym podmiotom dotacje celowe w planowanej wysokości, w wyniku czego uzyskała dla tego przedsięwzięcia efekt finansowy prognozowany w PPN w kwocie 34 000,00 zł.

Przedsięwzięcie 8. Ograniczenie wydatków majątkowych Gminy.

W PPN założono, że w 2019 r. wydatki Gminy na kontynuowane przedsięwzięcia inwestycyjne nie przekroczą łącznej kwoty 408 731,00 zł i będą poniesione na realizację zadania „Budowa hali sportowej na działce 526 i 1068 przy ul. Szkolnej w Maszewie”.

Według danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2019 w podanym okresie Gmina poniosła wydatki inwestycyjne w łącznej kwocie 448 852,10 zł, w tym na ww. kontynuowane zadanie inwestycyjne przewidziane w PPN w wysokości 395 671,93 zł³², tj. niższej o 24 356,90 zł.

Przedsięwzięcie 9. Ograniczenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia w pozostałych obszarach funkcjonowania Gminy.

W PPN założono, że w 2019 r. z budżetu Gminy na zakup materiałów i wyposażenia we wskazanym obszarze poniesione zostaną wydatki na poziomie roku 2017 (345 068,00 zł), przy czym ich wysokość nie przekroczy kwoty 340 000,00 zł. Efekt finansowy tego przedsięwzięcia w kwocie 72 000,00 zł obliczono poprzez porównanie tego rodzaju wydatków prognozowanych na rok 2019 przed wdrożeniem PPN (412 000,00 zł) i po jego wdrożeniu (340 000,00 zł).

Z danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2019 wynika, że w podanym okresie we wskazanym obszarze jednostka poniosła wydatki w łącznej kwocie

³¹ str. 21

³² załącznik Nr 17 do sprawozdania

317 487,26 zł (niższej o 22 512,74 zł), w wyniku czego uzyskała efekt finansowy tego przedsięwzięcia w wysokości 94 512,74 zł, tj. wyższej od przewidzianego w PPN o 22 512,74 zł.

Przedsięwzięcie 10. Ograniczenie wydatków na zakup usług zewnętrznych w pozostałych obszarach.

W PPN założono, że w 2019 r. z budżetu Gminy na zakup ww. usług poniesione zostaną wydatki w kwocie 2 024 450,00 zł. Efekt finansowy tego przedsięwzięcia w kwocie 106 550,00 zł został ustalony poprzez porównanie tego rodzaju wydatków prognozowanych na rok 2019 przed wdrożeniem PPN (2 131 000,00 zł) i po jego wdrożeniu (2 024 450,00 zł).

Według danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2019 na zakup usług zewnętrznych w pozostałych obszarach jednostka poniosła wydatki w łącznej kwocie 2 005 410,23 zł (niższej o 19 039,77 zł), w wyniku czego uzyskała efekt finansowy tego przedsięwzięcia w wysokości 125 589,77 zł, tj. wyższej od przewidzianego w PPN o 19 039,77 zł.

Inne działania zmierzające do uzyskania oszczędności.

W PPN założono, że w okresie jego realizacji wynagrodzenie Burmistrza, diety dla radnych oraz pracowników administracji publicznej zostaną zamrożone na poziomie roku 2017. Dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S potwierdzają, że działania w podanym zakresie są realizowane zgodnie z przyjętymi założeniami.

Podsumowując należy wskazać, że prognozowane na rok 2019 założenia PPN przyjęte przez Radę Miejską w Maszewie dla części wydatkowej w znacznej większości były realizowane. Z analizy przeprowadzonej przez Skład Orzekający wynika, że działania podjęte w tym zakresie przyniosły efekty finansowe w wysokości 607 496,56 zł, tj. w kwocie o 47 274,46 zł wyższej od prognozowanej na poziomie 560 222,00 zł³³. Niemniej jednak podkreślenia wymaga, że dla zapewnienia stabilności finansów Gminy w trakcie realizacji przedsięwzięć naprawczych niezbędne jest osiągnięcie efektów prognozowanych w PPN również po stronie dochodowej budżetu, tj. uzyskanie w planowanych wartościach dochodów z podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, a także podjęcie skutecznych działań w celu finansowania kosztów systemu gospodarki odpadami komunalnymi z opłat pobranych za gospodarowanie tymi odpadami.

W tych okolicznościach Skład Orzekający wskazuje, że decyzje organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków należy ściśle powiązać z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu

³³ PPN, część III. Przewidywane efekty finansowe działań naprawczych

pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Hanna Barańska