

Uchwała Nr SO-10/0954/270/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Zdzisław Drost

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 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Świąciechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Świąciechowa z wykonania budżetu za rok 2020, przedłożone tut. Izbie w dniu 1 kwietnia 2021 roku wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej (ze zm.), uchwałą w sprawie z wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.) oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części tabelarycznej zostały przedstawione m.in.:

- realizacja dochodów,
- realizacja wydatków,
- dotacje i wydatki na realizację zadań zleconych oraz innych zadań zleconych Gminie,
- realizację wydatków majątkowych,
- realizacja funduszu sołeckiego w 2020 roku,

- dotacje udzielone z budżetu,
 - realizacja przychodów i rozchodów budżetu.
2. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł, omawiając szczegółowo zarówno dochody własne (z tytułu podatków i opłat, udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, z mienia, pozostałe) jak i dochody obce (dotacje na zadania własne z budżetu państwa, na zadania zlecone z budżetu państwa, na zadania powierzone, ze środków unijnych, na pomoc finansową, subwencje oraz pozostałe środki zewnętrzne).

W części opisowej dotyczącej wydatków przedstawiono ich realizację w poszczególnych działach.

Następnie zostały omówione przychody i rozchody budżetu, dotacje i wydatki na zadania zlecone oraz dotacje i wydatki na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz wydatki majątkowe. W dalszej części Wójt przedstawił szczegółowo zrealizowane zadania inwestycyjne, zakupy inwestycyjne oraz opisał wydatki z tytułu dotacji i pomocy finansowej oraz funduszu sołeckiego. W kolejnych punktach sprawozdania zawarto informacje o dotacjach udzielonych z budżetu, dochodach i wydatkach związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. Wójt scharakteryzował także dochody i wydatki związane z ochroną środowiska, wydatki na programy i projekty realizowane przy udziale środków UE.

Omówione zostało także zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2020 roku. W dalszej kolejności Wójt odniósł się do skutków ulg i zwolnień, skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz czynności związanych z egzekucją należności.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji wymienionych w punkcie VIII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Świąciechowa za 2020 rok został wykonany z deficytem w wysokości 170.053,03 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 6.566.140,00 zł). Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 44.653.784,88 zł, co stanowi 100,95 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 41.434.668,68 zł, co stanowi 99,52 % planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.219.116,20 zł, co stanowi 123,93 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 44.823.837,91 zł, co stanowi 88,24 % planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 36.018.817,72 zł, co stanowi 90,69 % planu
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 8.805.020,19 zł, co stanowi 79,47 % planu.

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 8.793.062,59 zł (przy planie 8.773.763,00 zł), w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.500.000,00 zł (na plan 4.754.056,00 zł), wolnych środków w kwocie 1.718.556,50 zł (na plan 1.451.744,00 zł) oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.574.506,09 zł (na plan 2.567.963,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020”. Po stronie rozchodów Gmina zrealizowała spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę 690.000,00 zł (100,00 % planu).

Ze złożonego sprawozdania wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 9.880.000,00 zł, co stanowiło 22,13 % wykonanych dochodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku”.

IV. W wyniku analizy sprawozdań z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” stwierdzono, że:

1. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan w zł	Wykonanie w zł	Zobowiązania w zł	Wykonanie + zobowiązania (5+6) w zł	Przekroczenie (7-4) w zł
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85219	4300	47 266,00	46 172,67	1 772,97	47 945,64	679,64
900	90015	4260	363 710,44	341 767,05	31 103,83	372 870,88	9 160,44
900	90015	4270	290 000,00	289 498,05	26 525,01	316 023,06	26 023,06
Razem:							35 863,14

Na mocy uchwały Rady Gminy Świąciechowa Nr XV/124/2019 Rady z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie: uchwały budżetowej na rok 2020 Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w postanowieniu § 9 pkt 3 do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku

budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2020,

- w postanowieniu § 10 określono kwotę 2.500.000,00 zł, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania na programy, projekty i zadania inne niż ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 68.640,68 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 111.362,13 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Dochody § 0480		Wydatki		
Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
116 000,00	111 362,13	85153	6 000,00	1 340,00
		85154	112 640,00	67 300,68
		razem	118 640,00	68 640,68

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,*
- 2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

3. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 3.596,75 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	459	0	1 400,00	800,00
855	85501	456	0	2 000,00	365,14
855	85502	456	0	4 000,00	2 431,61
				Razem:	3 596,75

Odnośnie odsetek, kar i odszkodowań Wójt na stronie 73 sprawozdania złożył wyjaśnienia:

- dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 kwota: 800,00 zł – wypłacono odszkodowanie za działki – osoby fizyczne,

- dz. 855 rozdz. 85501 § 4560 kwota 365,14 zł – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z tytułu świadczenia wychowawczego, odsetki wnoszone są przez pobierających świadczenia,
- dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 kwota 2.431,61 zł – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z tytułu świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych (...), odsetki wnoszone są przez pobierających świadczenia.

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie gminy Świąciechowa realizuje związek międzygminny – Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

VI. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej wyniosło 100%.

VII. W 2020 roku Jednostka pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2.475.793,00zł (przy planie: 1.517.623,00 zł), co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” w dziale 758, rozdziale 75816, § 6290. Ze sprawozdania wynika, str. 53, że kwota „1.517.623,00 zł (z pierwszego podziału tych środków) wprowadzona została do budżetu roku 2020 po stronie dochodów oraz w pełnej kwocie: 1.517.623,00 zł jako planowany rozchód na lokatę”.

VIII. Analiza sprawozdania wykazała następujące błędy i uchybienia:

1. Załącznik nr 1 – „Realizacja dochodów budżetu Gminy Świąciechowa w 2020 roku” – w dziale 855 – „Rodzina” podano nieprawidłową nazwę rozdziału 85506 tj. „Wspieranie rodziny” zamiast „Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych”; ponadto, we wskazanym rozdziale kwotę planu 72.000,00 zł i wykonania 27.710,00 zł wykazano w § 0830 - „Wpływy z usług” zamiast § 0690 – „Wpływy z różnych opłat”, jak wynika z uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-27S.
2. Załącznik nr 2 – „Realizacja wydatków budżetu Gminy Świąciechowa w 2020 roku” – w dziale 750 – „Administracja publiczna”, dla rozdziału „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” nie podano oznaczenia cyfrowego, jak w przypadku wszystkich pozostałych rozdziałów w omawianym załączniku.
3. W części opisowej „Komentarz do realizacji budżetu Gminy Świąciechowa za 2020 rok” :
 - str. 59 - „Załącznik Nr 2 – dochody” podano, iż dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wpłynęły w kwocie 21.441,12 zł zamiast 24.441,12 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb - 27S w dz. 900, rozdz. 90019, § 0690 (w części tabelarycznej w załączniku nr 1 – „Realizacja dochodów budżetu Gminy Świąciechowa w 2020 roku” wykazano prawidłową kwotę wykonania),

- str. 87-88 - „Załącznik nr 4 - wydatki majątkowe” w odniesieniu do zadania jednorocznego pn. „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych ul. Lipowej w Świąciechowie” kwotę planu wykazano w wysokości 120.000,00 zł zamiast 165.000,00 zł, jak wynika z załącznika Nr 4 do uchwały Nr XXIII/199/2020 z dnia 10 września 2020 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na rok 2020 (w części tabelarycznej w załączniku Nr 4/2 – „Realizacja jednorocznych wydatków majątkowych w roku 2020” wykazano prawidłową kwotę planu),
- str. 90 - „Załącznik nr 4 - wydatki majątkowe” w odniesieniu do zadania jednorocznego pn. „Doposażenie placu zabaw w Świąciechowie” wykonanie wykazano w wysokości 56.402,54zł zamiast 56.204,54 zł, bowiem suma wykonania wszystkich wydatków w dz. 900 rozdz. 90004 § 6050 wykazanych w sprawozdaniu daje kwotę 90.124,01 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że we wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki na łączną kwotę 89.926,01 zł, co w obydwu przypadkach daje różnicę 198,00 zł (w części tabelarycznej w załączniku Nr 4/2 – „Realizacja jednorocznych wydatków majątkowych w roku 2020” dla opisywanego zadania kwotę wykonania wykazano w prawidłowej wysokości tj. 56.204,54 zł),
- str. 93 - przy opisie dochodów i wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii podano, że środki wykorzystano w wysokości 66.000,68 zł zamiast 68.640,68 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S (suma poniesionych wydatków w rozdziałach 85153 i 85154, kwota 68.640,68 zł jest zgodna z sumą wykonania wykazaną w załączniku nr 2 – „Realizacja wydatków budżetu gminy Świąciechowa w 2020 roku”).

IX. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

X. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, zgodnie z wymogami określonymi w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się przed 2020 rokiem a zadania nie zostały jeszcze zakończone, tzn. nie odniesiono się do wydatków poniesionych przed 2020 rokiem oraz zakresu realizacji (stopnia zaawansowania). Dotyczy to następujących przedsięwzięć majątkowych:

1. „Poprawa szkolnej bazy oświatowej – poprawa warunków nauczania”,
2. „Realizacja Programu Gospodarki Niskoemisyjnej – Budowa dróg gminnych i chodników – poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego”,

3. „Realizacja Programu Gospodarki Niskoemisyjnej – Budowa oświetlenia - poprawa efektywności i jakości oświetlenia”,
4. „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej i wodociągowej – zapewnienie wszystkim gospodarstwom domowym możliwości dostępu do sieci kanalizacyjnej, ochrona środowiska”,
5. „Utworzenie parku rodzinnego – miejsca integracji mieszkańców”.

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę.

XI. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia