

Uchwała Nr SO-0954/15/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Świąciechowa za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Świąciechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

opinię pozytywną w uwagą

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Świąciechowa z wykonania budżetu za rok 2019, przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2020 roku wraz informacją o stanie mienia Gminy Świąciechowa. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wieloletnią prognozą finansową oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 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 2019 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 i ich zmiany, zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Omówione zostało także zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2019 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 Święciechowa za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji wymienionych w punkcie VII niniejszej opinii.

- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Święciechowa za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 3.931.526,79 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 1.361.535,80 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 44.813.434,86 zł, co stanowi 103,89 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 37.328.709,90 zł, co stanowi 97,75 % planu
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 7.484.724,96 zł, co stanowi 151,34 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 40.881.908,07 zł, co stanowi 91,88 % planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 32.233.708,94 zł, co stanowi 92,80 % planu
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 8.648.199,13 zł, co stanowi 88,58 % planu.

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 2.530.297,80 zł, które w całości stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019”. Jednostka planowała przychody z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.000.000,00 zł, przy czym nie zostały one zrealizowane. Po stronie rozchodów Gmina zrealizowała spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę 2.168.762,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 6.070.000,00 zł, co stanowi 13,55 % wykonanych dochodów.

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 2019” Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” 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	Wymagalne w zł	Wykonanie + zobowiązania (5+6) w zł	Przekroczenie (8-4) w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
750	75023	4260	22 468,00	21 941,11	2 568,55	0,00	24 509,66	2 041,66
754	75412	4260	10 500,00	10 150,97	484,61	0,00	10 635,58	135,58

Na mocy uchwały Rady Gminy Święciechowa Nr III/23/2018 Rady z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie: uchwały budżetowej na rok 2019 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 2019,

- w postanowieniu § 10 określono kwotę 1.500.000,00 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 105.055,38 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 111.598,47 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
109 200,00	111 598,47	85153	6 000,00	6 000,00
		85154	103 200,00	99 055,38
		razem	109 200,00	105 055,38

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 3.593,02 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	459	0	1 200,00	654,94
750	75023	458	0	122,78	122,78
754	75412	458	0	1,00	0,01
754	75421	458	0	1,00	0,01
801	80195	458	0	778,00	778,00
855	85501	456	0	2 000,00	200,21
855	85502	456	0	4 000,00	1 837,02
921	92109	458	0	1,00	0,05

Odnosnie odsetek, kar i odszkodowań Wójt na stronie 72 sprawozdania złożył wyjaśnienia.

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie gminy Świąciechowa realizuje związek międzygminny.

VI. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znacznie odbiegało od planu w poniższej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
750	75023	4440	31.552,00	31.511,44	99,87
750	75095	4440	6.966,00	6.608,32	94,86

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352, z późn. zm.) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfs (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

VII. Analiza sprawozdania wykazała następujące uchybienia:

1. Załącznik nr 1 – „Realizacja dochodów budżetu Gminy Świąciechowa w 2019 roku” – w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe” wykazano § 2007 – „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetów środków europejskich, z wyłączeniem dochodów sklasyfikowanych w paragrafie 205” zamiast § 2700 – „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”.
2. Str. 66 – przy opisie działu 710 – „Działalność usługowa” podano wykonanie planu w wysokości 48,66 % zamiast 46,66 %.

- VIII. 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.
- IX. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, zgodnie z wymogami określonymi w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednakże w odniesieniu do przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się przed 2019 rokiem i nie zostały jeszcze zakończone nie odniesiono się do wydatków poniesionych przed 2019 rokiem oraz zakresu realizacji (stopnia zaawansowania). Z tego tytułu Skład Orzekający czyni uwagę.
- X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym w tabeli „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Święciechowa na dzień 31 grudnia 2019 r.”, dla poz. I „Grunty komunalne ogółem (w)ha /w 1-7” w kol. „Ilość łączna na dzień 31 grudnia 2019 r.” podano 503.4540 ha, natomiast z podsumowania wynika 503.4500 ha. Ponadto, w części „Dane uzupełniające – komentarz do informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Święciechowa” również podano 503.4540 ha, natomiast z podsumowania wynika 503.4500 ha, natomiast uwzględniając zmiany stanu gruntów dokonane w trakcie roku 2019 i uwzględniając stan gruntów podany na dzień 01.01.2019 r., to powierzchnia gruntów powinna wynosić 503.7966 ha.

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