

Uchwała Nr SO-0954/52/9/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 kwietnia 2020 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czempin za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

Beata Rodewald-Łaszkowska

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) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza **Gminy Czempin** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną .

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone przez Burmistrza roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czempin za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot oraz wykonanych kwot dochodów i wydatków.
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz jednostkami samorządu terytorialnego,
- dane dotyczące przychodów i kosztów zakładów budżetowych, zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wykaz programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, ujętych w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej (wymagane przepisem art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych), nie obejmuje wszystkich przedsięwzięć a zawarte informacje nie zawsze obrazują kompleksowo o poziomie zaawansowania (rzeczowego lub finansowego) z uwzględnieniem wydatków w poszczególnych latach już poniesionych od rozpoczęcia realizacji przedsięwzięć.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 18 grudnia 2018 r. budżet Gminy na 2019 rok wraz z wprowadzonymi (31razy) przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody wykonano w wysokości 58.418.642,34 zł, tj. 99,38 % planu (w tym dochody majątkowe w wysokości 6.859.002,54 zł, tj. 99,39 % planu),
 - wydatki wykonano w wysokości 54.286.608,94 zł, tj. 95,51 % planu (w tym wydatki majątkowe w wysokości 7.233.502,38 zł, tj. 95,09 % planu),
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 51.559.639,80 zł a wydatki bieżące w kwocie 47.053.106,56 zł, czyli spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 4.132.033,40 zł przy planowanej nadwyżce budżetowej w kwocie 1.947.929,14 zł.
 - Na planowane przychody w kwocie 3.903.523,99 zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji w kwocie 3.827.358,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 76.165,99 zł) wykonanie wynosi 5.314.642,35 zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji w kwocie 3.215.273,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 2.099.369,35 zł). Przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji zostały zrealizowane po podjęciu przez Radę Miejską uchwał o zaciągnięciu zobowiązań oraz po otrzymaniu pozytywnych opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej.
 - Rozchody zrealizowano w kwocie 5.851.453,13 zł z tytułu spłat kredytów i pożyczek – 100,00% planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych na koniec 2019 r. ogółem wyniosło 22.093.150,32 zł (w tym 22.008.150,32 zł z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek i wyemitowanych obligacji oraz 85.000,00 zł z tytułu podpisanych umów, których cena jest płatna w ratach), co stanowi 37,82 % wykonanych dochodów (str. 87 Sprawozdania).

2. W przedłożonym sprawozdaniu w części opisowej przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań majątkowych) i omówiono przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem.
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
757	75702	8110	687.414,00	672.313,84	80.768,88	753.082,72	65.668,72
801	80104	4260	79.450,00	79.327,48	811,98	80.139,46	689,46
801	80148	4300	11.780,00	11.767,16	102,60	11.869,76	89,76
900	90001	6050	65.000,00	57.077,00	85.000,00	142.077,00	77.077,00
Razem:							143.524,94

W Sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok (str. 86) zawarto informację, iż „*Burmistrz Gminy Czempin skorzystał z upoważnień udzielonych przez Radę: (...) zaciągał zobowiązania finansowe wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne i zaciągał zobowiązania z tytułu umów, których realizacja upływa w roku następnym.*”

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że postanowieniem § 13 pkt 4) Uchwały Nr IV/15/18 z dnia 17.12.2018 roku upoważniono Burmistrza do *zaciągania samodzielnie zobowiązań do kwoty 1.000.000,00 zł* oraz w pkt 5) upoważniono Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Czempin do *zaciągania zobowiązań z tyt. 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 budżetowy.*

Burmistrz również został upoważniony przez Radę Miejską w Uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej do „*zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć*” oraz do zaciągania zobowiązań „*z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy*”.

5. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	29.050,00	11.926,00
600	60016	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	530,00	0,00
750	75095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	22.140,00	22.140,00
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nie należnie lub w nadmiernej wysokości	3.500,00	2.265,44
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nie należnie lub w nadmiernej wysokości	1.500,00	1.115,10
900	90015	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	500,00	159,38

W zakresie w/w wydatków Burmistrz w sprawozdaniu informuje:

- dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 (str. 27 sprawozdania) – *jest to odszkodowanie za wykup nieruchomości w Czempiniu na podstawie decyzji Starosty Kośc. Z dnia 17.10.2020 r. (winno być 2019r.) w związku z poszerzeniem wjazdu z drogi gminnej na drogę powiatową ul. Stęszewska w Czempiniu; oraz wypłata odszkodowania za uszkodzenie pojazdu na drodze gminnej;*
- dz. 600 rozdz. 60016 § 4600 (str. 27 sprawozdania) – *wykonanie 0,00 zł;*
- dz. 750 rozdz. 75095 § 4600 (str. 34 sprawozdania) – *jest ugoda z dnia 30.04.2019 – z firmą realizującą zadanie „Modernizacja kotłowni oraz adaptacja II piętra Gminnego budynku przy ul. Parkowej w Czempiniu na pomieszczenia biurowe i punkt konsultacyjny OPS;*
- dz. 955 rozdz. 95501 i 85502 § 4560 (str. 59 i 60 sprawozdania) – *są to odsetki od niesłusznie pobranych świadczeń;*
- dz. 900 rozdz. 90015 § 4600 (str. 62 sprawozdania) – *w związku z przedłużaniem się inwestycji na ul. Łąkowej i w Zadorach powstała konieczność uiszczenia kary umownej za przekroczenie terminu zawarcia umowy dystrybucji do wykonanych przyłączy energetycznych”.*

6. Wydatki budżetowe związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie niższej niż uzyskane dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, co prezentuje poniższa tabela.

Rozdział	Dochody		Rozdział	Wydatki	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480) oraz 85154 (§ 0830)	195.000,00	212.202,67	85153	10.000,00	5.952,00
85154			260.474,62	181.206,17	
Razem:			270.474,62	187.158,17	

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zmianami) dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację zadań ujętych w gminnych programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz w programie przeciwdziałania narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Niewykorzystane środki na wskazane wyżej cele winny zostać ujęte w planie wydatków kolejnego roku budżetowego.

7. Ponadto Skład Orzekający stwierdził wystąpienie w Sprawozdaniu następujących uchybień:

- a) Przy opisie wydatków w dz. 801 rozdz. 80101 (str. 16 Sprawozdania) w ujęciu tabelarycznym wykazano kwotę planu w wysokości 313.470,94 zł oraz kwotę wykonania w wysokości 390.419,81 zł, natomiast z podsumowania wszystkich elementów składowych (kwoty w poszczególnych paragrafach) wynikają kwoty 235.608,74 zł (plan – różnica 77.862,20 zł) oraz 313.273,26 zł (wykonanie – różnica 77.146,55 zł) – prawidłowe kwoty wynikają z uchwały budżetowej oraz ze sprawozdania Rb-27S. W podsumowaniu działu 801 uwzględniono prawidłową kwotę planu i wykonania rozdziału 80101.
- b) Przy wykazie dochodów (str. 17) w dz. 801 rozdz. 80153 pominięto oznaczenie cyfrowe paragrafu klasyfikacji budżetowej - § 2010.
- c) Na str. 61 Sprawozdania w ramach opisu wydatków w dz. 900 rozdz. 90001 wykazano kwotę planu 8.549,00 w § 4260 „zakup energii” – prawidłowo natomiast należało wykazać § 4270 „zakup usług remontowych” – zgodnie z uchwałą budżetową oraz sprawozdaniem Rb-28S.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że przedstawiona Informacja o stanie mienia nie zawiera danych dotyczących wartości niematerialnych i prawnych (np. licencje programów komputerowych), zbiorów bibliotecznych, które stanowią element mienia.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*