

Uchwała Nr SO-0954/2/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 marca 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Granowo 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 Granowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Granowo z wykonania budżetu za rok 2019, przedłożone tut. Izbie w dniu 12 marca 2020 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniem za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Realizacja dochodów majątkowych została omówiona w odrębnej części. Następnie Wójt odniósł się do skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień.

W dalszej części zostały zaprezentowane wydatki Gminy. Wykonanie wydatków zostało omówione według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W odrębnej części przedstawione zostały wydatki inwestycyjne oraz wydatki realizowane w ramach przedsięwzięć ujętych w WPF. W następnej kolejności zostały omówione dotacje udzielane z budżetu Gminy oraz należności i zobowiązania.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- realizację dochodów,
- realizację wydatków,
- wydatki inwestycyjne,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych,
- przychody i rozchody,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- wydatki sołectw w ramach funduszu sołeckiego.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok dołączono „Sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego za rok 2019 Zakładu Gospodarki Komunalnej w Granowie”.

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 opisanych w punkcie VII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Granowo za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 359.532,79 zł (przy planowanym deficycie na poziomie 1.288.943,00 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 29.303.795,57 zł, co stanowi 102,80 % planu, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 27.081.026,99 zł, co stanowi 101,02 % planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.222.768,58 zł, co stanowi 130,78 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 28.944.262,78 zł, co stanowi 97,14 % planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w wysokości 23.956.269,14 zł, co stanowi 96,84 % planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 4.987.993,64 zł, co stanowi 98,63 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 2.589.574,07 zł, które w całości stanowią wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Jednostka dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.300.557,00 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 z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w latach wcześniejszych, na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 7.062.928,09 zł, co stanowi 24,10 % wykonanych dochodów.

IV. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018” wykazała, że:

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 82.130,94 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 96.235,76 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 § 048		Wydatki		
Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
97 000,00	96 235,76	85153	5 000,00	2 696,09
		85154	106 000,00	79 434,85
		Razem	111 000,00	82 130,94

Na stronie 7 sprawozdania Wójt poinformował, że: „Niewykorzystane środki w wysokości 28.869,00 zł, zwiększą budżet profilaktyki w roku 2020”.

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”.

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Granowo realizuje związek międzygminny.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	30 000,00	22 280,00
855	85501	456	0	2 500,00	1 895,39
855	85502	456	0	1 500,00	627,61

W złożonym sprawozdaniu, na stronie 5 Wójt odniósł się do opłaconych kar i odszkodowań wypłaconych w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590, stwierdzając, że są to wydatki związane z wypłatą odszkodowań za przejęty grunt pod inwestycję celu publicznego oraz na stronie 8 podał informację, że w rozdziałach 85501 i 85502 zapłacono odsetki od nienależnie pobranych przez uprawnionych świadczeń.

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące omyłki i nieprawidłowości w części opisowej i tabelarycznej sprawozdania:

- str. 4 – podano: „W 2019 roku plan wydatków majątkowych (...)” zamiast dochodów majątkowych,
- str. 6 – podano: „W ramach działu 750 dokonano również wydatków na cele promocyjne Gminy w wysokości 70 1080,03 zł” zamiast 70.108,03 zł,
- str. 8 – podano: „W rozdziale 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 321 021,46 zł” zamiast 321.299,96 zł jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S i Załącznika Nr 3 „Wydatki” do sprawozdania,
- str. 12 – przy opisie realizacji zadań na podstawie porozumień w 2019 roku podano: „Refundacja kosztów pobytu dzieci w przedszkolu – 10 000,00 zł” zamiast 16.770,04 zł (10.000,00 zł to kwota planu w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 – „Przedszkola”, § 2310 – „Dotacje celowe przekazane gminie na zdania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”),
- Załącznik Nr 11 - „Wydatki sołectw w ramach funduszu sołeckiego” – łączna wartość przedsięwzięć zaplanowanych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 265.177,76 zł, natomiast wykonane przez sołectwa wydatki wyniosły 207.227,64 zł; przy czym dla niżej

wymienionych przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego doszło do przekroczenia planu wydatków:

L.p.	Sołectwo	Nazwa przedsięwzięcia i podziałka klasyfikacji budżetowej	Plan w zł	Wykonanie w zł	Kwota przekroczenia w zł
1	2	3	4	5	6
1.	Bielawy	„Działalność kulturalna na świetlicy wiejskiej – zakup materiałów” 921/92195/4210	3.000,00	3.218,06	218,06
2.	Dalekie	„Równanie dróg gruntowych” 600/60016/4300	500,00	625,03	125,03
3.	Drużyn	„Konserwacja placu zabaw” 900/90095/4300	500,00	520,02	20,02
4.		„Działalność kulturalna na świetlicy wiejskiej – zakup materiałów” 921/92195/4210	1.000,00	1.534,69	534,69
5.	Kubaczyn	„Działalność kulturalna na świetlicy wiejskiej – zakup materiałów” 921/92195/4210	500,00	507,00	7,00
6.	Niemierzyce	„Równanie dróg gruntowych” 600/60016/4300	1.000,00	1.187,55	187,55
7.		„Doposażenie świetlicy wiejskiej” (w uchwale budżetowej nazwa przedsięwzięcia „Działalność kulturalna na świetlicy wiejskiej”) 921/92109/4210	1.000,00	1.019,98	19,98
8.	Strzępiń	„Działalność kulturalna na świetlicy wiejskiej – zakup materiałów” 921/92195/4210	700,00	726,10	26,10
Razem:					1.138,43

W Załączniku Nr 11 nie wykazano przedsięwzięć, które zaplanowano do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, ale ich nie wykonano.

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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.

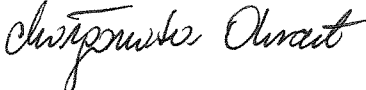
X. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, przy czym dla następujących grup środków trwałych podane wartości zostały zaniżone bądź zawyżone:

L.p.	Grupa środków trwałych	Wykazana wartość w zł	Wartość wg obliczeń w zł	Wartość zawyżona +, zaniżona -, w zł
1	2	3	4	5
1.	Grunty	2.305.330,73	2.252.059,95	+53.270,78
2.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30.590.269,99	29.232.965,61	-1.357.304,38
3.	Wyposażenia	745.634,47	973.795,26	+228.160,79
4.	Urządzenia techniczne	4.024.517,52	3.754.646,38	-269.871,14

Dokonując wyliczeń oparto się na wartościach środków trwałych zawartych w informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz danych o zmianach w stanie mienia komunalnego wykazanego w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Granowo wg stanu na dzień 31.12.2019 r. pkt II, str. 4-5.

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.