

Uchwała Nr SO-0954/54/10/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 kwietnia 2020 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą
za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki 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 z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów 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 Nowe Miasto nad Wartą sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą z wykonania budżetu za rok 2019, przedłożone tut. Izbie w dniu 6 kwietnia 2020 r. oraz informacja o zmianach i stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31.12.2019 r., załączono Zarządzenie Wójta o przyjęciu i przedstawieniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej. 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.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z „Sprawozdanie opisowe z działalności Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za rok 2019” oraz „Sprawozdanie opisowe z działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą za rok 2019”. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31

marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych. Omawiając dochody majątkowe Wójt zaprezentował wpływy z tytułu dochodów majątkowych. Następnie zostały przedstawione dochody bieżące budżetu Gminy według ważniejszych źródeł, to znaczy wpływy z podatków i opłat, z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, wpływy z tytułu subwencji ogólnej, dotacji na zadania zlecone, dotacji na zadania własne gminy, płacone czynsze, z tytułu dofinansowania własnych zadań bieżących pozyskanych z innych źródeł, oraz pozostałe dochody. Wójt odniósł się również do stanu zaległości z tytułu podatków i opłat oraz czynności związanych z ich egzekucją.

W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono m.in.: dotacje udzielone z budżetu Gminy, wydatki majątkowe i na obsługę długu. Ponadto omówiono zobowiązania Gminy oraz realizację wydatków w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2. W części tabelarycznej przedstawiono zestawienia dotyczące:

- wykonania dochodów,
- wykonania wydatków,
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2019,
- zmiany w 2019 roku planowanych wydatków na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi,
- realizacji przedsięwzięć Gminy Nowe Miasto nad Wartą w 2019 roku.

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.

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 V niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Nowe Miasto nad Wartą za 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 78.761,90 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.811.122,90 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 46.387.042,26 zł, co stanowi 97,47 % planu, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 45.771.146,20 zł, co stanowi 97,95 % planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 615.896,06 zł, co stanowi 71,68 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 46.465.804,16 zł, co stanowi 94,06 % planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w wysokości 43.726,369,00 zł, co stanowi 94,28 % planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.739.435,16 zł, co stanowi 90,69 % 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.

W 2019 roku Gmina Nowe Miasto nad Wartą nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. W przychodach Gminy zaplanowano nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 1.811.122,90 zł. Jednostka nie dokonała spłat kredytów i pożyczek (rozchody nie zostały zaplanowane).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku”, Skład Orzekający ustalił, że Gmina posiadała zobowiązania z tytułu pożyczki długoterminowej w kwocie 650.884,68 zł, co stanowi 1,40 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” wynika, że zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.291.947,52 zł, a zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała, że w jednej podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty na wartość 55,06 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+5)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
750	75023	4360	14 200,00	14 009,06	246,00	0,00	14 255,06	55,06

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Nowe Miasto nad Wartą w uchwale Nr III/24/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. ustaliła kwotę 1.700.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które wykraczają poza rok budżetowy a nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich. Ponadto, Rada upoważniła Wójta Gminy do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2019 rok.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 131.411,08 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 123.468,83 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
122 000,00	123 468,83	85153	10 000,00	3 960,00
		85154	144 550,19	127 451,08
		razem	154 550,19	131 411,08

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

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70095	459	0	10 000,00	9 600,00
Str. 27: odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec osoby fizycznej w związku z wyrokiem sądowym. Osoba ta uzyskała w sądzie wyrok eksmisyjny wobec dłużnika, który uporczywie nie reguluje należności za wynajmowane mieszkanie. Zgodnie z wyrokiem sądu Gmina ma obowiązek dać temu najemcy mieszkanie socjalne. Gmina nie posiada takich mieszkań, w związku z czym jest zobowiązana zapłacić tej osobie odszkodowanie.					
700	70095	460	0	90 000,00	88 274,51
Str. 27-28: odszkodowanie jakie Gmina musiała uregulować wobec Spółdzielni Administracyjnej w Chociczy w związku z wyrokami sądowymi: Spółdzielnia Mieszkaniowa uzyskała w sądzie wyroki eksmisyjne wobec dłużników, którzy uporczywie nie regulują należności za wynajmowane mieszkania stanowiące zasób mieszkaniowy Spółdzielni. Zgodnie z wyrokiem sądu Gmina ma obowiązek dać tym najemcom mieszkanie socjalne. Gmina nie posiada takich mieszkań, w związku z czym jest zobowiązana płacić Spółdzielni odszkodowanie.					

750	75023	458	0	10,00	0,40
750	75095	457	0	4 000,00	2 162,00
855	85502	458	0	5,00	0,30
900	90001	458	0	30,00	23,08

- V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki Dz. 900 rozdz. 90002 §§ 2310, 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210,4280, 4300, 4430, 4440 i 6050	
Plan w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
1.033.688,00	918.783,68	1.382.782,60	1.358.490,40

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnej tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

- VI. W wyniku analizy przełożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził niżej wymienione błędy:
- str. 7 – podano, że: „W dziale 900, rozdz. 90002, § 0490 wykazano dochód w kwocie 916.636,30 zł” zamiast 918.783,68 zł jak wynika ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.”,
 - str. 13 – podano, że „W dziale 852, rozdziale 80203, paragrafie 2360 (...)” zamiast rozdziale 85203,
 - str. 14-15 – w tabeli obrazującej strukturę wydatków budżetu gminy w 2019 roku w „b)” dotacje ujęto wydatek planowany i wykonany w § 2850 – „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego” plan 20.162,00 zł, wykonanie 19.759,67 zł – wydatek nie ma charakteru dotacji, stąd nie powinien być zaliczany do kategorii „dotacje”, ponadto podano, że plan i wykonanie w § 4300 wyniosły odpowiednio 4.250.230,84 zł i 1.877.366,02 zł, czyli 44,17 % planu zamiast odpowiednio 4.522.663,96 zł i 4.194.383,65 zł, czyli 92,74 % planu,
 - str. 27 – podano, że: Rada Gminy ustaliła kwotę 2.700.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które wykraczają poza rok budżetowy – natomiast w uchwale Rady, kwotę ustalono w wysokości 1.700.000,00 zł,

- str. 29 – podano, że limit środków na Fundusz Sołecki ustalono na kwotę 446.963,93 zł zamiast 448.792,40 zł.

VII. 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 r. o finansach publicznych.


VIII. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przy czym na str. 32 przy opisie przedsięwzięcia wieloletniego „Pomoc finansowa dla Powiatu Średzkiego (...)” podano, że limit wydatków na 2019 r. wynosił 760.000,00 zł zamiast 76.000,00 zł.

IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.