

Uchwała Nr SO-0954/16/10/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 Pępowo 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 w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Danuta Szczepańska

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 2016 r. poz. 2137, z późn. zm.), 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 Pępowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Pępowo z wykonania budżetu za rok 2019, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2020 roku wraz z informacją o stanie mienia Gminy Pępowo. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami 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 Wójt przedstawił wykonanie budżetu Gminy w 2019 roku. Omówił realizację dochodów według poszczególnych źródeł, następnie podał wielkość zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz opisał podejmowane czynności egzekucyjne. Zostały także wykazane ulgi udzielone na podstawie ustawy o podatku rolnym. W dalszej kolejności Wójt omówił wydatki majątkowe poniesione na poszczególne zadania. Wykonanie pozostałych wydatków zostało przedstawione według działów klasyfikacji

budżetowej. W dalszej części zostały opisane stan należności i stan zobowiązań Gminy na koniec 2019 roku.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono:

- wykonanie dochodów budżetu,
- wykonanie wydatków budżetu,
- wydatki funduszu sołeckiego
- wykonanie przychodów i rozchodów,
- realizację dotacji celowych udzielanych z budżetu Gminy Pępowo,
- inwestycje planowane na 2019 rok – wykonanie według stanu na 31.12.2019 r.,
- dochody i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2019 rok,
- wykonanie dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2019 rok,
- realizację planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2019 roku,
- realizację planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2019 roku.

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 za rok 2019 został wykonany z nadwyżką w kwocie 432.183,19 zł (przy planowanym deficycie 1.627.044,68 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 30.990.441,47 zł, tj. 98,23 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 28.465.283,51 zł, tj. 102,53 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 2.525.157,96 zł, tj. 66,71 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 30.558.258,28, tj. 92,11 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 24.334.812,75 zł, tj. 93,30 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 6.223.445,53 zł, tj. 87,73 % planu.

Na wykonane przychody składały się zaciągnięty kredyt w wysokości 1.883.873,23 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, które zrealizowano w kwocie 506.632,24 zł.

Rada Gminy w dniu 10 lipca 2019 roku podjęła uchwałę Nr X/67/2019 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w kwocie 4.099.300,00 zł, z transzą na 2019 rok w kwocie 1.711.691,00 zł, a Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty wnioskowanej pożyczki. Przedmiotową uchwałę zmieniono uchwałą Nr XIII/91/2019 Rady Gminy Pępowo z dnia 20 grudnia 2019 roku. Kwota ogółem pożyczki po zmianie wyniosła 2.811.980,00 zł, z transzą na 2019 rok w wysokości 955.587,89 zł. Ponadto, w dniu 11 września 2019 roku Rada Gminy Pępowo podjęła uchwałę Nr XI/73/2019 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 1.942.706,40 zł, z transzą na 2019 rok w kwocie 928.285,34 zł, a Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu.

Rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 734.316,00 zł z przeznaczeniem na spłaty kredytów i pożyczek. Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019”.

Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku” wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2019 roku wyniosło 2.444.058,09 zł, co stanowi 7,89 % wykonanych dochodów.

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 83.120,28 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 96.636,89 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 (rozdz. 75618 § 048)		Wydatki		
Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
78 000,00	96 636,89	85153	32 000,00	23 098,03
		85154	65 565,98	60 022,25
		Razem	97 565,98	83 120,28

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 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub art. 18¹ jednorazowe zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz dochody z opłat określonych

w art. 11¹ pobieranie przez gminę opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 przeciwdziałanie narkomanii jako zadanie własne gminy 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 przeciwdziałanie narkomanii jako zadanie własne gminy 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 Pępowo realizuje 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 znacznie odbiegało od planu w poniższej podziałce klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
801	80101	4440	224.316,12	222.758,66	99,30
801	80150	4440	21.882,22	20.686,30	94,53
854	85401	4440	6.308,07	6.247,75	99,04

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 zfsś (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. Str. 1 – podano, że:

- „Dotacje celowe, na program 500+ i pozostałe wyniosły 9.440.248,57 zł (...)”, podczas gdy łączna kwota wszystkich wykonanych dotacji wynosi 9.460.088,21 zł, pominięto bowiem dotację wykonaną w § 6330 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu Państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” w kwocie 19.839,64 zł,
 - „(...), a dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone i własne zostały wykonane w 99,1 %. Na planowane 9.521.964,58 zł przekazano 9.440.248,57 zł” – zamiast odpowiedni 9.541.804,22 zł i 9.460.088,21 zł – zarówno w kwocie planu jak i wykonania pominięto dotację planowaną i wykonaną w § 6330, tzn. plan i wykonanie zaniżono o 19.839,64 zł,
 - „W całości wykonano wpływy z czynszów najmu za lokale mieszkalne i użytkowe – na planowane 220.000,00 zł zrealizowano 247.636,87 zł (112,60% planu)” – analiza sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” wykazała, że w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 dochody zrealizowano w kwocie 247.894,38 zł.
2. W załączniku „Dochody budżetu” w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750 wykazano wykonanie w kwocie 247.636,87 zł zamiast 247.894,38 zł, jednocześnie wykonanie dla działu i rozdziału wykazano w kwocie 327.992,60 zł zamiast 328.250,11 zł, natomiast kwotę dochodów wykonanych ogółem wykazano w prawidłowej kwocie.
3. W załączniku „Wydatki budżetu” w dziale 801 rozdziale 80149 § 4040 w kolumnie „% wykonanie budżetu” wykazano 0,00 zamiast 34,73.

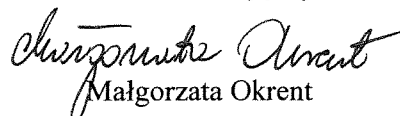
VIII. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” stwierdzono, że nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, a suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń).

IX. Skład Orzekający stwierdza, że w roku 2019 Jednostka wypłaciła odsetki w dziale 758 rozdziale 75814 § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 65,05 zł (plan 2.400,00 zł). W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok Wójt zawarł informację, iż „w trakcie 2019 roku Gmina nie wypłaciła żadnych odszkodowań i odsetek” (str. 7).

- X. W roku budżetowym 2019 Gmina realizowała wydatki ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S natomiast w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok nie zawarto informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem w/w środków dokonanych w trakcie roku budżetowego. Nie spełniono zatem wymogu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Z tego tytułu Skład Orzekający czyni uwagę.
- XI. W sprawozdaniu, w części opisowej dotyczącej wydatków majątkowych, omówiono realizację zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- XII. 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.
- W informacji o stanie mienia opisano także inwestycje rozpoczęte. Zadanie o nazwie: „Przebudowa z nadbudową i rozbudową oraz zmianą sposobu użytkowania dawnego budynku oświatowego na budynek mieszkalny wielorodzinny w Siedlcu – etap V” było realizowane w 2019 roku, przy czym zadanie to zostało ujęte w budżecie roku 2020 jako zadanie jednoroczne. Ponadto zadania tego nie ujęto w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo na lata 2020 – 2030.

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