

Uchwała Nr SO-0954/5/9/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 marca 2020 roku

w sprawie: **opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2019 r. 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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Wójta **Gminy Siedlec** 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 roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Siedlec 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 wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok, przyjęte Zarządzeniem Nr 46/2020 z dnia 19 marca 2020 roku, 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 (plan pierwotny i plan końcowy), wykonania dochodów i wydatków, stosunku procentowego wykonania planu oraz omówiono ważniejsze pozycje w rozbięciu na realizowane zadania,

- dane o dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz organami jednostek samorządu terytorialnego,
- dane dotyczące dotacji udzielanych z budżetu, realizowanych wydatków funduszu sołeckiego oraz zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 27 grudnia 2018 r. budżet Gminy na 2019 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego (27 razy), zmianami został wykonany następująco:
 - Dochody ogółem na poziomie 61.513.202,51 zł, tj. 101,99 % planu,
 - dochody majątkowe 1.446.624,26 zł, tj. 106,89 % planu.
 - Wydatki ogółem na poziomie 57.351.763,94 zł, tj. 93,54 % planu
 - wydatki majątkowe 5.621.974,01 zł, tj. 89,73 % planu.
 - Dochody bieżące wykonano w kwocie 60.066.578,25 zł i wydatki bieżące w kwocie 51.729.789,93 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - W wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 4.161.438,57 zł przy zakładanym deficycie w wysokości 1.000.000,00 zł.
 - Przychody budżetu na koniec 2019 roku zrealizowano w kwocie 6.526.097,38 zł z tytułu wolnych środków, przy planie w kwocie 3.000.000,00 zł.
 - Rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 2.000.000,00 zł (100,00 % planu) z przeznaczeniem na spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

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 obligacji na koniec 2019 roku ogółem wyniosło 9.150.000,00 zł. Kwota ta stanowi 14,87 % wykonanych dochodów budżetu Gminy.
2. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Wójta planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
3. Przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok” zawiera dane wymagane przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - zawarto informacje odnośnie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

4. 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	4 000,00	0,00
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	8 640,00	8 640,00
801	80101	4580	Pozostałe odsetki	12 000,00	11 965,81
801	80101	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	24 000,00	24 000,00
852	85219	458	Pozostałe odsetki	50,00	0,00
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 nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 800,00	1 456,05
855	85502	456	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4 200,00	3 907,34
855	85504	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,00	1,67
900	90015	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	200,00	67,99

Odnosnie ww. odsetek Wójt zawarł następujące wyjaśnienie:

- dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 - „kary i odszkodowania nie zostały zrealizowane ze względu na nie zakończone kwestie związane z podziałem nieruchomości nie było do wypłaty odszkodowań” (str. 9 części opisowej),
- dz. 700 rozdz. 70095 § 4590 - „wypłacono odszkodowania za niedostarczenie przez Gminę Siedlec lokalu socjalnego osobom uprawnionym do niego z mocy prawa w kwocie 8.640,00 zł” (str. 10 części opisowej),
- dz. 852 rozdz. 85219 § 4580 - „w paragrafie pozostałe odsetki przy planie 50,00 zł wykonano kwotę 0,00 zł (wydatku nie zrealizowano)” (str. 15 części opisowej),
- dz. 900 rozdz. 90015 § 4600 - „zapłacono również karę za nie zawarcie w terminie umowy dystrybucji energii elektrycznej w oświetleniu ulicznym w kwocie 67,99 zł” (str. 17 części opisowej).

W pozostałym zakresie Wójt w „Objaśnieniach” nie zawarł żadnych informacji dotyczących przyczyn wypłaty odsetek, kar i odszkodowań.

5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (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, ze zmianami)) wykonano w kwocie 299.888,45 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narko-

manii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 255.992,82 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	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
248 658,42	255 992,82	85153	15 300,00	12 000,00
		85154	349 559,51	287 888,45
		Razem	364 859,51	299 888,45

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele. W „Objaśnieniach” podano, że „Niewykorzystane środki za 2019 r. zostaną ujęte w planie wydatków 2020 r. po sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2019 r.”.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w części dotyczącej „Sprawozdania z wykonania wydatków dotyczących przeciwdziałania alkoholizmowi w 2019 roku” (załącznik Nr 4) wykazano paragrafy, które miały „największy wpływ na wykonanie rozdziału”. W pozycji „różne opłaty i składki” wykazano kwotę 663,09 zł tj. 33,69% planu – natomiast prawidłowo należało wykazać kwotę 336,91 zł (określenie procentowego wykonania wykazano prawidłowo). Ponadto należy wskazać iż wykazano kwoty 953,57 zł, 205,60 zł, 336,91 zł – jednak nie wykazano kwoty 2.101,64 zł (§ 4040).

III.

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

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w opisie zmian stanu mienia w poszczególnych grupach podano, że w zakresie budynków i lokali nastąpiło zmniejszenie z „tytułu przekazania do jednostki organizacyjnej” oraz w zakresie zbiorów bibliotecznych z tytułu „przekazania do jednostek podległych” – nie wykazano do jakich jednostek zostały przekazane składniki majątkowe.

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.