

**Uchwała Nr SO-0954/15/10/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 Świąciechowa 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 Świąciechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

**opinię pozytywną w uwagą**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Świąciechowa z wykonania budżetu za rok 2019, przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2020 roku wraz z informacją o stanie mienia Gminy Świąciechowa. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wieloletnią prognozą finansową oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części tabelarycznej zostały przedstawione m.in.:

- realizacja dochodów,
- realizacja wydatków,
- dotacje i wydatki na realizację zadań zleconych oraz innych zadań zleconych Gminie,
- realizację wydatków majątkowych,
- realizacja funduszu sołeckiego w 2019 roku,
- dotacje udzielone z budżetu,

- realizacja przychodów i rozchodów budżetu.
2. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł, omawiając szczegółowo zarówno dochody własne (z tytułu podatków i opłat, udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, z mienia, pozostałe) jak i dochody obce (dotacje na zadania własne z budżetu państwa, na zadania zlecone z budżetu państwa, na zadania powierzone, ze środków unijnych, na pomoc finansową, subwencje oraz pozostałe środki zewnętrzne).

W części opisowej dotyczącej wydatków przedstawiono ich realizację w poszczególnych działach.

Następnie zostały omówione przychody i rozchody budżetu, dotacje i wydatki na zadania zlecone oraz dotacje i wydatki na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz wydatki majątkowe. W dalszej części Wójt przedstawił szczegółowo zrealizowane zadania inwestycyjne, zakupy inwestycyjne oraz opisał wydatki z tytułu dotacji i pomocy finansowej oraz funduszu sołeckiego. W kolejnych punktach sprawozdania zawarto informacje o dotacjach udzielonych z budżetu, dochodach i wydatkach związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. Wójt scharakteryzował także dochody i wydatki związane z ochroną środowiska, wydatki na programy i projekty realizowane przy udziale środków UE i ich zmiany, zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Omówione zostało także zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2019 roku. W dalszej kolejności Wójt odniósł się do skutków ulg i zwolnień, skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz czynności związanych z egzekucją należności.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świąciechowa 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 wymienionych w punkcie VII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Świąciechowa za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 3.931.526,79 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 1.361.535,80 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 44.813.434,86 zł, co stanowi 103,89 % planu, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 37.328.709,90 zł, co stanowi 97,75 % planu
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 7.484.724,96 zł, co stanowi 151,34 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 40.881.908,07 zł, co stanowi 91,88 % planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 32.233.708,94 zł, co stanowi 92,80 % planu
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 8.648.199,13 zł, co stanowi 88,58 % planu.

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 2.530.297,80 zł, które w całości stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019”. Jednostka planowała przychody z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.000.000,00 zł, przy czym nie zostały one zrealizowane. Po stronie rozchodów Gmina zrealizowała spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę 2.168.762,00 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 na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 6.070.000,00 zł, co stanowi 13,55 % wykonanych dochodów.

IV. W wyniku analizy sprawozdań z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” stwierdzono, że:

1. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

| Dział | Rozdział | §    | Plan w zł | Wykonanie w zł | Zobowiązania w zł | Wymagalne w zł | Wykonanie + zobowiązania (5+6) w zł | Przekroczenie (8-4) w zł |
|-------|----------|------|-----------|----------------|-------------------|----------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 1     | 2        | 3    | 4         | 5              | 6                 | 7              | 8                                   | 9                        |
| 750   | 75023    | 4260 | 22 468,00 | 21 941,11      | 2 568,55          | 0,00           | 24 509,66                           | 2 041,66                 |
| 754   | 75412    | 4260 | 10 500,00 | 10 150,97      | 484,61            | 0,00           | 10 635,58                           | 135,58                   |

Na mocy uchwały Rady Gminy Świąciechowa Nr III/23/2018 Rady z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie: uchwały budżetowej na rok 2019 Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w postanowieniu § 9 pkt 3 do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu 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 2019,

- w postanowieniu § 10 określono kwotę 1.500.000,00 zł, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania na programy, projekty i zadania inne niż ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 105.055,38 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 111.598,47 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 § 0480 |                | Wydatki  |            |                |
|----------------|----------------|----------|------------|----------------|
| Plan w zł      | Wykonanie w zł | Rozdział | Plan w zł  | Wykonanie w zł |
| 109 200,00     | 111 598,47     | 85153    | 6 000,00   | 6 000,00       |
|                |                | 85154    | 103 200,00 | 99 055,38      |
|                |                | razem    | 109 200,00 | 105 055,38     |

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> 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. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 3.593,02 zł:

| Dział | Rozdział | Paragraf | 4-ta cyfra | Plan w zł | Wykonanie w zł |
|-------|----------|----------|------------|-----------|----------------|
| 700   | 70005    | 459      | 0          | 1 200,00  | 654,94         |
| 750   | 75023    | 458      | 0          | 122,78    | 122,78         |
| 754   | 75412    | 458      | 0          | 1,00      | 0,01           |
| 754   | 75421    | 458      | 0          | 1,00      | 0,01           |
| 801   | 80195    | 458      | 0          | 778,00    | 778,00         |
| 855   | 85501    | 456      | 0          | 2 000,00  | 200,21         |
| 855   | 85502    | 456      | 0          | 4 000,00  | 1 837,02       |
| 921   | 92109    | 458      | 0          | 1,00      | 0,05           |

Odnośnie odsetek, kar i odszkodowań Wójt na stronie 72 sprawozdania złożył wyjaśnienia.

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie gminy Świąciechowa realizuje związek międzygminny.

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 podziale klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan w zł | Wykonanie w zł | %     |
|-------|----------|----------|-----------|----------------|-------|
| 750   | 75023    | 4440     | 31.552,00 | 31.511,44      | 99,87 |
| 750   | 75095    | 4440     | 6.966,00  | 6.608,32       | 94,86 |

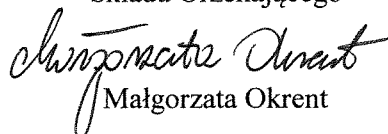
Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352, z późn. zm.) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu 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 zfśś (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. Załącznik nr 1 – „Realizacja dochodów budżetu Gminy Świąciechowa w 2019 roku” – w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 – „Szkoly podstawowe” wykazano § 2007 – „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetów środków europejskich, z wyłączeniem dochodów sklasyfikowanych w paragrafie 205” zamiast § 2700 – „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”.
2. Str. 66 – przy opisie działu 710 – „Działalność usługowa” podano wykonanie planu w wysokości 48,66 % zamiast 46,66 %.

- 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 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. Jednakże w odniesieniu do przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się przed 2019 rokiem i nie zostały jeszcze zakończone nie odniesiono się do wydatków poniesionych przed 2019 rokiem oraz zakresu realizacji (stopnia zaawansowania). Z tego tytułu Skład Orzekający czyni uwagę.
- X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym w tabeli „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Świąciechowa na dzień 31 grudnia 2019 r.”, dla poz. I „Grunty komunalne ogółem (w)ha /w 1-7” w kol. „Ilość łączna na dzień 31 grudnia 2019 r.” podano 503.4540 ha, natomiast z podsumowania wynika 503.4500 ha. Ponadto, w części „Dane uzupełniające – komentarz do informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Świąciechowa” również podano 503.4540 ha, natomiast z podsumowania wynika 503.4500 ha, natomiast uwzględniając zmiany stanu gruntów dokonane w trakcie roku 2019 i uwzględniając stan gruntów podany na dzień 01.01.2019 r., to powierzchnia gruntów powinna wynosić 503.7966 ha.

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