

## **Uchwała Nr SO-0954/27/9/Ln/2020**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 14 kwietnia 2020 roku**

w sprawie: **opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gostyń za 2019 rok 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: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza **Gminy Gostyń** 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 Gostyń za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok 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, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące dotacji, zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu oraz realizacji zadań i programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień organami jednostek samorządu terytorialnego.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 17 grudnia 2018 roku budżet Gminy na 2019 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego (30 razy), zmianami został wykonany następująco:
  - dochody na poziomie 137.178.270,02 zł, tj. 101,38 % planu,
    - w tym dochody majątkowe na poziomie 6.008.752,30 zł, tj. 123,80 % planu,
  - wydatki na poziomie 137.988.041,84 zł, tj. 95,47 % planu,
    - w tym wydatki majątkowe na poziomie 18.819.860,34, tj. 90,09 % planu.
  - dochody bieżące wykonano w kwocie 131.169.517,72 zł i wydatki bieżące w kwocie 119.168.181,50 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
  - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 809.771,82 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 9.217.076,80 zł.
  - przychody budżetu planowano w kwocie 12.817.076,80 zł (z tytułu wolnych środków – 7.072.653,80 zł, z tytułu kredytów i pożyczek – 5.744.423,00 zł) a wykonanie wynosi 9.205.142,36 zł (z tytułu wolnych środków w kwocie 7.205.142,36 zł oraz z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.000.000,00 zł), co stanowi 71,82 % planu.
  - rozchody zrealizowano w kwocie 3.600.000,00 zł (100 % planu) i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek (w „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).

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

W Sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r., że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2019 r. ogółem wyniosło 8.185.399,00 zł. Kwota ta stanowi 5,97 % wykonanych dochodów budżetu Gminy.
2. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również działania podejmowane w celu egzekucji zaległości oraz poziom wykonania i stopień zaawansowania poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz projektów objętych także WPF).
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Wydatki związane z realizacją zadań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 598.518,04 zł (rozdziały 85153 „Zwalczanie narkomanii”, 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”

oraz 85205 „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 626.189,49 zł (rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”), co przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	530 000,00	626 189,49	85153	30 500,00	13 675,72
			85154	476 971,73	433 108,36
			85205	177 173,08	151 733,96
Razem:	530 000,00	626 189,49	Razem:	684 644,81	598 518,04

Burmistrz nie odniósł się do poziomu realizacji dochodów i wydatków w tym zakresie.

Stosownie do przepisu 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 ze zmianami) dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację zadań objętych gminnymi programami profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programem o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Niewykorzystane środki na wskazane wyżej cele winny zostać ujęte w planie wydatków kolejnego roku budżetowego.

5. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków określonych w budżecie. Jednakże analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01030	2850	24 607,00	24 500,66	271,06	24 771,72	164,72
750	75022	3030	332 736,00	331 185,31	27 548,00	358 733,31	25 997,31
750	75023	4260	117 500,00	108 885,10	11 541,56	120 426,66	2 926,66
750	75095	3030	163 669,00	163 669,00	13 992,00	177 661,00	13 992,00
750	75095	4410	13 000,64	12 677,60	3 169,44	15 847,04	2 846,40
754	75412	4260	19 400,00	18 274,09	1 453,96	19 728,05	328,05
754	75412	4360	2 300,00	2 140,20	178,35	2 318,55	18,55
900	90015	4270	409 000,00	390 972,95	43 393,07	434 366,02	25 366,02
926	92604	4260	699 300,00	690 669,93	70 935,56	761 605,49	62 305,49
Razem:							133 945,20

W sprawozdaniu (str. 70) Burmistrz zawarł informację, że „zaciągnął zobowiązanie w ramach udzielonego uchwałą Nr III/17/18 Rady Miejskiej w Gostyniu z dnia 17 grudnia 2018 r. upoważnienia ponad ustalony plan”.

W uchwale w sprawie uchwały budżetowej na 2019 r. Rada upoważniła Burmistrza do:

- przekazania 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,
- określiła sumę do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 5.000.000 zł.

6. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	500,00	0,00
801	80104	4580	Pozostałe odsetki	280 373,37	280 022,07
801	80104	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	144 442,67	71 486,29
900	90095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10 000,00	0,00

W sprawozdaniu (str. 52) przy opisie wydatków w dz. 801 rozdz. 80104 Burmistrz zawarł następującą informację: „Wypłacono odszkodowanie zasądzone przez sąd dla Przedszkoli Niepublicznych: „Zielona Zatoka” i „Piotruś Pan” (71.486,29 zł), należnych odsetek od zasądzonego odszkodowania (22.411,30 zł). Wypłacenie odsetek dla Przedszkola Niepublicznego Bajka w Gostyniu (113.395,96 zł) oraz dla Przedszkola Niepublicznego „Stokrotka w Gostyniu (114.214,81 zł)”.

Odnośnie planowanych wydatków w dz. 700 oraz 900 w sprawozdaniu brak jest informacji.

7. Ponadto Skład Orzekający czyni uwagę i wskazuje na wystąpienie następujących uchybień:

- a) Przy opisie „wykonania planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego” wskazano (str. 30), że zrealizowano „dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych” w kwocie 135.000,00 zł przy planie 135.000,00 zł. Z części tabelarycznej „Wykonanie planu wydatków za 2019 r.” załącznik Nr 2 omawiając wydatki w dz. 900 rozdz. 90095 § 6210 (str. 22) wykazano wykonanie dotacji w wysokości 129.018,37 zł przy planie 135.000,00 zł. Co również znalazło odzwierciedlenie w wykazie wydatków majątkowych (str. 61 oraz str. 67-68).
- b) Przy opisie wydatków majątkowych (str. 67-68) w odniesieniu do wydatków w dz. 900 rozdz. 90095 wskazano dwukrotnie zadanie pn. „Zakup kontenera magazynowego wraz z montażem i podbudowaniem infrastruktury technicznej” (plan 30.000,00 zł, wykonanie 30.000,00 zł) – jednak w posumowaniu łącznych kwot wydatków inwestycyjnych uwzględniono tylko jedną kwotę.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w rozdziale tym została przekazana dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych dla zakładu budżetowego.

- c) Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 80152 na poziomie 90,77 %, w rozdz. 85504 na poziomie 92,22 % (w pozostałych rozdziałach powyżej 98 %). W Sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację, że *„§ 4440 -odpisy na ZFŚS – w trakcie roku budżetowego następowały zmiany w liczbie etatów objętych naliczaniem odpis. Kwota wykonania jest ostateczną wartością związaną z liczbą osób objętych odpisem na ZFŚS”*. 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 zfs (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.

### III.

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

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w informacji o zrealizowanych dochodach pominięto uzyskane dochody w § 0800 „Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego” w kwocie 39.428,25 zł (plan 0,00 zł).

Ponadto w części obejmującej „dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych” wykazano „wyzierzawienie, wynajem oraz użyczenie gruntu na cele rolnicze oraz pod działalność gospodarczą”. Skład Orzekający wskazuje, że dotyczy to sposobu zagospodarowania mienia będącego własnością Gminy.

Omawiając zmiany w zakresie „środków transportowych” wykazano, że „zwiększenie wartości nastąpiło (...) z tytułu zakupu samochodu Renault Trafic, Deawoo Kalos”. Skład Orzekający wskazuje, że przy przedstawianiu wydatków w dz. 852 „Pomoc społeczna” rozdz. 85203 „Ośrodki wsparcia” (str. 67) podano, że „zakupiono fabrycznie nowy samochód osobowy Volkswagen Caravelle przystosowany do przewozu osób niepełnosprawnych” a z żadnego opisu wydatków na zakupy inwestycyjne nie wynika, że dokonano zakupu innego samochodu.

Przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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.*