

Uchwała Nr SO-0954/17/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. za rok 2019 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 w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Grodzisk Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grodzisk Wlkp. za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2020 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W analogicznym układzie zaprezentowano realizację wydatków majątkowych.

W części tabelarycznej przedstawiono: dochody i wydatki budżetu, wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostce samorządu terytorialnego,

informację o realizacji przedsięwzięć wieloletnich, informację o zobowiązaniach Gminy z tyt. zaciągniętych pożyczek i kredytów i wyemitowanych obligacji komunalnych oraz umów zaliczanych do długu, informację o realizacji przychodów i rozchodów budżetu oraz o źródłach pokrycia deficytu

budżetu, informację o planowanych i przekazanych dotacjach z budżetu w 2019 roku, realizację wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (z uwzględnieniem planu początkowego i po zmianie), informację z wykonania planu wydatków jednostek pomocniczych (sołectw), informację o realizacji zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień między jst oraz organami administracji rządowej, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, ulg, odroczeń, umorzeń, wykaz zaległości w podatkach i opłatach lokalnych oraz dochodach z majątku Gminy, informację z wykonania dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną. Ponadto Burmistrz przedstawił informację o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką w wysokości 3.624.742,08 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3.736.110,29 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 99.285.585,54 zł, tj. % 101,49 planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 95.660.843,46 zł, tj. 94,19 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 97.314.449,93 zł i wydatki bieżące w kwocie 87.708.782,81 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.993.715,26 zł, w tym 1.500.000 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (19,48 % planu) oraz 1.493.715,26 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w kwocie 196.110,29 zł).

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr X/86/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu emitowanych obligacji na łączną kwotę 7.700.000,- zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji w wysokości 4.160.000,- zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tych tytułów.

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

Na koniec 2019 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 24.143.338,66 zł z tytułu kredytów i pożyczek/emisji obligacji, co stanowi 24,32 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

III. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Grodzisk Wlkp. realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów – SELEKT”.

IV. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów

alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	380 000,00	480.996,23	85153	10 000,00	6.993,13
			85154	467.321,29	370.132,77
Razem:			Razem:	477.321,29	377.125,90

Skład Orzekający przypomina, że 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 zm.) pobierane przez gminę „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”.

V. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- stwierdzono, że w niżej wykazanych 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
750	75023	4260	54.500,00	54.041,85	3.833,19	57.875,04	3.375,04
754	75412	4300	31.000,00	30.954,95	73,37	31.028,32	28,32
801	80195	4260	36.942,00	36.519,45	3.207,13	39.727,58	2.784,58
801	80195	4300	46.176,00	45.899,08	1.262,59	47.161,67	985,67
852	85295	4260	27.315,00	27.278,89	347,98	27.626,87	311,87
900	90015	4300	485.000,00	449.193,35	81.892,30	531.085,65	46.085,65
900	90015	6150	353.140,56	353.140,56	1.090.938,66	1.444.079,22	1.090.938,66

1. Odnośnie przekroczenia w 900 rozdz. 90015 § 6150 Burmistrz (na str. 70-72 sprawozdania) wyjaśnia, że „Zobowiązanie (...) wykazane § 6150 w kwocie łącznie 1.090.938,66 zł wynika:

1) z faktury wystawionej przez ENEOS Grupa Enea Poznań za roboty budowlane polegające na budowie oświetlenia ul. Nowotomyskiej, Nowaczyka, Staszica, Kąkolewskiej, 27 Grudnia ścieżki pieszo-rowerowej do Kurowa oraz w Kobylnikach i Czarnej Wsi - kwota 712.415,60 zł. Zadanie zostało ujęte w załączniku określającym wykaz przedsięwzięć do WPF i

uwzględnia ratalną spłatę wynagrodzenia za wykonanie zadania w okresie 9 lat oraz koszty prac eksploatacyjnych w tym okresie.

Koszt całkowity zadania 1.651.721,77 zł – limity wydatków w poszczególnych latach to rok 2015 – 176.761,91 zł; rok 2016 – 178.103,90 zł; rok 2017 – 212.642,31 zł; rok 2018 – 193.694,15 zł; rok 2019 – 178.103,90 zł; rok 2020 – 178.103,90 zł; rok 2021 – 178.103,90 zł; rok 2022 – 178.103,90 zł; rok 2023 – 178.103,90 zł.

2) z faktury wystawionej przez ENEA Oświetlenie sp. z o.o. w Poznaniu za roboty budowlane polegające na budowie oświetlenia w Zdroju, ulicy Nowy Świat, Kobylnickiej, Prostej, Działkowej w Grodzisku Wlkp., Alei Grabowej w Parku Dworskim, oświetlenia parkowego na terenie centrum Edukacyjno-Ekologicznego pod Chmurką – kwota 378.523,06 zł.

Zadanie zostało ujęte w załączniku określającym wykaz przedsięwzięć do WPF i uwzględnia ratalną spłatę wynagrodzenia za wykonanie zadania w okresie 7 lat oraz koszty prac eksploatacyjnych w tym okresie.

Koszt całkowity zadania 736.585,40 zł – limity wydatków w poszczególnych latach to rok 2017 – 112.533,88 zł; rok 2018 – 122.764,23 zł; rok 2019 – 122.764,23 zł; rok 2020 – 122.764,23 zł; rok 2021 – 122.764,23 zł; rok 2022 – 122.764,23 zł; rok 2023 – 10.230,37 zł.

W powyższym zakresie Burmistrz otrzymał upoważnienie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wykazanych w WPF.

Zobowiązanie zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2019 r., gdyż wydatki ponoszone z tyt. ratalnej spłaty wynagrodzenia na podstawie umowy z wykonawcą stanowią tytuł dłużny zaliczany do państwowego długu publicznego.”

W uchwale Nr II/16/2018 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 12 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grodzisk Wielkopolski na lata 2019-2026 Rada upoważniła Burmistrza (§ 3) do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- oraz ust. 2. do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

2. Odnośnie pozostałych przekroczeń (wykazanych w opinii) Burmistrz wyjaśnił, że „(...) mieszczą się w upoważnieniu zawartym w § 9 Uchwały Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. Nr II/17/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Grodzisk Wlkp. na 2019 rok., które dotyczy ustalenia kwoty 1.000.000,- zł do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.”

W uchwale Nr II/17/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Grodzisk Wlkp. na 2019 rok Rada:

- upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2019 r. (§ 9 ust. 3),
- ustaliła kwotę 1.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10).

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
758	75814	4580	Pozostałe odsetki	2.840,00	2.840,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	470,55
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	6.102,42	855,17

W zakresie w/w wydatków Burmistrz w sprawozdaniu informuje:

- w odniesieniu do wydatków poniesionych w dz. 758 rozdz.75814 § 4580 (str. 42) „(...) *poniesione wydatki w kwocie 2.840 zł dot. zapłaty należnych odsetek od nadpłaty podatku od nieruchomości za lata 2013 – 2018 Firmy Lidl*”
- w odniesieniu do wydatków poniesionych w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 (str. 60) – „(...) - *wydatki na zwroty nienależnie pobranych przez świadczeniobiorców świadczeń oraz należnych odsetek wypłaconych ze środków budżetu państwa (dotyczy zwrotów dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja) – 7.294,10 zł (§ 2910 i 4580)*”,
- w odniesieniu do wydatków poniesionych w dz. 855, rozdz. 85502 § 4580 (str. 61) – „(...) - *wydatki dotyczą zwrotów nienależnie pobranych przez świadczeniobiorców świadczeń rodzinnych oraz należnych odsetek wypłaconych ze środków budżetu państwa (dotyczy zwrotów dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja) – 21.397,04 zł (§ 2910 i 4580)*”,

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2019 r. przedłożona została „*Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Grodzisk Wielkopolski.*”, co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Analiza porównawcza informacji o stanie *mienia komunalnego Gminy Grodzisk Wielkopolski* wg stanu na dzień 31.12.2019 r. z informacją przedstawioną wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wykazała, co następuje:

- 1) W pkt. 1 informacji o stanie mienia (wg stanu na dzień 31.12.2019 r) wykazano dane (w tym wartość) dot. gruntów stanowiących własność Gminy Grodzisk Wkp. (...) wymienione w grupach w pkt. 1- 18 na ogólną wartość 44.911.921,32 zł. Wartość gruntów wg stanu na dzień 31.12.2019 została zwiększona (w stosunku do stanu na 31.12.2018) o kwotę 4.725.28 zł. W dalszej części

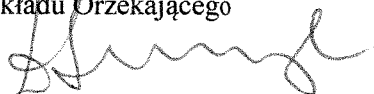
informacji wykazano zmiany w stanie gruntów, w stosunku do poprzedniej informacji stanowiących własność Gminy Grodzisk Wkp., w tym zmniejszenie o kwotę 1.953 zł w odniesieniu do gruntów - łąki trwałe, podczas gdy w pkt. 1 informacji nie wykazano takich gruntów, występują tylko „łąki”.

- 2) W informacji przedstawiono zestawienie mienia w posiadaniu Grodziskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. Stan mienia na dzień 31.12.2018 i 31.12.2019 wykazuje różnice w wartości mienia, jednak w informacji nie przedstawiono zmian w mieniu w posiadaniu Grodziskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o.
- 3) W pkt. 3 informacji przedstawiono mienie wg jednostek organizacyjnych Gminy tj. Urzędu Miejskiego w Grodzisku Wielkopolskim, Instytucji kultury i Centrum Usług Wspólnych a następnie odniesiono się do zmian w stanie mienia (zmniejszenia/zwiększenia). W odniesieniu do mienia „Budynki” wykazano zwiększenie wartości mienia z tytułu:
 - „Wigwam (Zdrój)” - o kwotę 304.258,17 zł. W uchwale budżetowej na 2019 rok planowano i wykonano zadanie pn. „Modernizacja Wigwamu w Zdroju” - plan w kwocie 310.000 zł i wykonanie 304.258,17 zł (dz. 926 rozdz. 92601 § 6050). Z informacji nie wynika, w której części taki środek trwały został wykazany.
 - „Modernizacja Grodziskiej Orkiestry Dętej (nazwa jednostki organizacyjnej a nie środka trwałego) o kwotę 1.355.033,59, podczas gdy w uchwale budżetowej planowano i wykonano zadanie pn. „Przebudowa i modernizacja pomieszczeń Grodziskiej Orkiestry Dętej” w kwocie niższej tj. plan - 1.350.000 zł a wykonanie w kwocie 1.277.081 zł. Wartość mienia Instytucji Kultury (...) „Budynki” wg stanu na dzień 31.12.2018 i na dzień 31.12.2019 nie wykazuje różnic w stanie mienia, a zatem wartość budynków wg stanu na dzień 31.12.2019 została wykazana w nieprawidłowej wysokości.
- 4) Na str. 9 informacji wykazano „Wartość Centrum Usług Wspólnych w Grodzisku Wkp. wraz z placówkami oświatowymi. W pkt. 8 (tabela) „Narzędzia, przyrządy i oprogramowania” stan mienia na dzień 31.12.2018 i 31.12.2018 wykazuje różnice w wartości mienia, jednak nie odniesiono się do zmian w zakresie tego mienia.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.