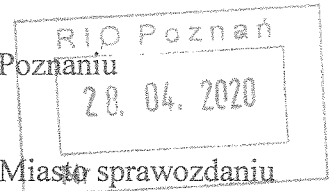


Uchwała Nr SO-0954/ 30/6/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2020 roku



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Stare Miasto sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Stare Miasto za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Stare Miasto sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Stare Miasto za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Stare Miasto Nr OOG.0050.117.2020 z dnia 25 marca 2020 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Stare Miasto za 2019 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 64.571.984,44 zł zrealizowano w kwocie 62.987.839,55 zł, co stanowi 97,55% planu, z tego: dochody bieżące – 62.266.435,58 zł, co stanowi 99,01% planu i dochody majątkowe – 721.403,97 zł, co stanowi 42,90% planu;
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 69.251.984,44 zł zrealizowano w kwocie 65.612.437,67 zł, co stanowi 94,74% planu, z tego: wydatki bieżące – 57.460.737,46 zł, co stanowi 94,74% planu i wydatki majątkowe – 8.151.700,21 zł, co stanowi 94,79% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się deficytem w kwocie 2.624.598,12 zł, przy planowanym w wysokości 4.680.000,00 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.805.698,12 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.237.974,52 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Przychody budżetu wyniosły 9.171.297,71 zł (z tego: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych /§931/ w kwocie 2.000.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w kwocie 1.050.000,00 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 6.121.297,71 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 2.430.000,00 zł (z tego: rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 1.380.000,00 zł oraz rozchody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów /§991/ w kwocie 1.050.000,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Kwota długu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 20.122.161,56 zł, co stanowi 31,95% zrealizowanych dochodów budżetu (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 161,56 zł). Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.959.176,78 zł, co stanowi 3,11% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono: planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację własnych zadań bieżących oraz zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a także planowane i wykonane wydatki majątkowe. Sprawozdanie obejmuje również tabelaryczne zestawienie planowanych i wykonanych wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2019 roku.

W części opisowej sprawozdania przy poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Wójt zawarł również informacje o wykonanych wydatkach inwestycyjnych oraz przychodach i rozchodach budżetu.

5. Wójt poinformował o wystąpieniu zobowiązań wymagalnych w wysokości 161,56 zł (str. 88 sprawozdania), przy czym wskazał iż zobowiązania te dotyczą „zapłaty za energię eklektyczną w Szkole Podstawowej Stare Miasto”, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wymienione zobowiązanie wystąpiło w rozdz. 80101 /Szkoly podstawowe/ w §4430 /Różne opłaty i składki/.Skład Orzekający stwierdza, że wystąpił brak spójności między sprawozdaniem opisowym a sprawozdaniem Rb-28.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 roku zaciągnięto zobowiązania

niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
852	85219	4210	30 000,00	29 991,51	177,12	30 168,63	168,63
855	85508	4330	49 700,00	45 274,75	9 064,88	54 339,63	4 639,63

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie poinformował o zaciągnięciu zobowiązań w w/w rozdziałach, które spowodowały przekroczenie planu wydatków.

Z postanowień uchwały budżetowej na 2019 rok podjętej przez Radę Gminy Stare Miasto wynika, iż Rada określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 1.700.000 zł. z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (§9). W sprawozdaniu jednak brak informacji, czy właśnie na mocy tego upoważnienia zaciągnięto w/w zobowiązania.

7. Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań (str. 61, 65 oraz 71 sprawozdania) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60016	4580	1 000,00	833,85
600	60016	4590	5 500,00	4 570,51
700	70005	4590	10 000,00	7 190,00
750	75023	4580	461,00	461,00
801	80101	4570	50,00	50,00

8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 3.909,96 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (str. 126 sprawozdania).

9. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień oraz odsetkami wyniosły 1.576.847,75 zł (dochody wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ w §§ 0490, 0640, 0910), natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.590.328,09 zł (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/). Z powyższego wynika zatem, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010). Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 101.592,39 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 131.921,27 zł i dotyczą: naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wraz z pochodnymi wypłacanego w I kwartale 2020 roku oraz wydatków na zakup energii i usług pozostałych. Ponadto Skład Orzekający zauważa, że w części opisowej podano informację o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi natomiast nie poinformowano jaka część wydatków została poniesiona na poszczególne cele określone w art. 6r ust. 2 pkt 1-4 ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.2019.r poz. 2010, z

późn. zm.), co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania za 2019 rok na podstawie przepisu art. 6r ust. 2e ww. ustawy.

10. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 217.687,50 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 259.047,43 zł (rozdział 75618 § 0480).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2019 poz. 2277 ze zm.) „*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*

– *nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

11. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przy czym nie podano informacji o wykorzystaniu planowanych limitów zobowiązań.

II. 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 tutaj. Izbie, za wyjątkiem następujących rozbieżności:

- w zestawieniu tabelarycznym poniesionych nakładów na przedsięwzięcia (str. 114-121 sprawozdania) w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80104 /Przedszkola/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ wykazano wydatki zaplanowane w kwocie 24.000,93 zł oraz wykonane w wysokości 16.610,30 zł na realizację zadania pn. „Kompleksowo na sportowo – zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Lisiec Wielki”, a z uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach wynika, że w wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatki w wysokości 24.000,93 zł zaplanowano z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa ogrodzenia wokół Przedszkola Samorządowego w Liścu Wielkim”;

- w zestawieniu tabelarycznym przedstawiającym realizację funduszu sołeckiego (str. 122-125 sprawozdania) wyszczególniono m.in. wydatki dla sołectwa Lisiec Mały w dziale 921 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ na realizację zadania pn. „Budowa placu przy Wiejskim Klubie Kultury w Liściu Małym wraz z dokumentacją” (plan i wykonanie 18.219,61 zł), natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że nie zrealizowano żadnych wydatków w ramach funduszu sołeckiego w rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/, a zgodnie z uchwałą budżetową na 2019 rok po zmianach wydatki w wysokości 18.219,61 zł zostały zaplanowane dla sołectwa Lisiec Mały w dziale 926 /Kultura fizyczna/ rozdz. 92601 /Obiekty sportowe/ §6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Zagospodarowanie łąki gminnej na plac rekreacji – boisko wraz z dokumentacją w m. Lisiec Mały”.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie, rachunkowe i klasyfikacyjne, przykładowo:

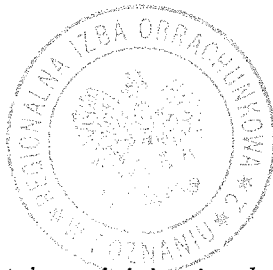
- na stronie 43 sprawozdania poinformowano, iż w uchwale budżetowej na 2019 rok zaplanowano nadwyżkę budżetu w kwocie 1.640.000 zł, podczas gdy z dokumentu będącego w posiadaniu tut. Izby (Uchwała Nr III/16/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku) wynika, że budżet na 2019 rok uchwalono z deficytem w w/w wysokości (planowane dochody budżetu – 56.424.071,75 zł oraz planowane wydatki budżetu – 58.064.071,75 zł);
- z informacji zamieszczonych na stronie 48 sprawozdania wynika, że w rozdz. 75011 /Urzędy wojewódzkie/ dochody gminy związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 5% opłaty za udostępnienie danych osobowych wykonano w §0690 /Wpływy z różnych opłat/, zamiast w §2360 /Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami/;
- na stronie 53 sprawozdania podano, że w rozdz. 85214 /Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe/ uzyskano dochody z tytułu datacji celowej na wypłatę zasiłków i pomoc w naturze w wysokości 54.633,11 zł, natomiast z zestawienia tabelarycznego planowanych i wykonanych dochodów budżetowych (str. 4-15 sprawozdania) oraz sprawozdania Rb-27S wynika, że w w/w rozdziale wykonano dochody w §2030 /Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)/ w kwocie 54.388,11 zł;
- z danych zamieszczonych na stronie 67 sprawozdania wynika, że wydatki na „naprawę sprzętu bojowego” w rozdz. 75412 /Ochotnicze straże pożarne/ sklasyfikowano w §4300 /Zakup usług pozostałych/, a winno być w §4270 /Zakup usług remontowych/;
- na stronie 114 sprawozdania poinformowano, że na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych wydatkowano 8.181.700,21 zł, natomiast z zestawienia tabelarycznego poniesionych nakładów na przedsięwzięcia (str. 114-121 sprawozdania) wynika kwota 8.151.700,21 zł;

- w tabeli zawierającej informacje o dochodach i wydatkach na zadania finansowane z udziałem środków europejskich oraz z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych (str. 104-110 sprawozdania) wydatki zaplanowane i wykonane w dziale 853 /Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej/ rozdz. 85395 /Pozostała działalność/ §6619 /Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego/ w wysokości 6.250 zł wykazano w części dotyczącej wydatków bieżących, podczas gdy wymienione wydatki należało zaliczyć do wydatków majątkowych;
- w zestawieniu zmian w planie wydatków na realizację 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (str. 111-113 sprawozdania) błędnie podsumowano wydatki zaplanowane na dzień 31.12.2019, gdyż zapisano kwotę 1.113.329,54 zł, a winno być 1.078.329,54 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji, wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Stare Miasto sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Stare Miasto,
2. Wójt Gminy Stare Miasto,
3. A/a.