

Uchwała Nr SO – 0954/58/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 maja 2020 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
 Jolanta Nowak

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

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Szczytniki w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Szczytniki przedłożone tutaj Izbie w dniu 14 kwietnia 2020 roku, tj. po terminie określonym przez art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2019 – 2023 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Rb.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało sporządzone w formie tabelaryczno - opisowej.
- W sprawozdaniu Wójt zawarł syntetyczną informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu.
- W formie tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tej formie zaprezentowano także: realizację wydatków inwestycyjnych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. W formie tabelarycznej przedstawiono również informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (dla dwóch przedsięwzięć, dla których realizacja zaczyna się w roku 2018 nie podano wykonania od początku ich realizacji, tylko od roku 2019) - Skład Orzekający wskazuje, iż wskaźnikiem, który określałby stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich mogłaby być relacja poniesionych wydatków na dane przedsięwzięcie od początku jego realizacji do dnia 31.01.2019 r. do łącznych planowanych nakładów na to przedsięwzięcie. Nadto 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 ustawy o finansach publicznych oraz dochodów i wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że wynik budżetu roku 2019 to nadwyżka budżetu w wysokości 483.400,62 zł, bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 41.164.413,89 zł, co stanowi 98,85 % wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 38.454.877,67 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.709.536, zł,
 - b) wydatki zrealizowano w kwocie 40.681.013,27 zł, co stanowi 98,60 % wielkości planowanej, z tego:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 33.919.169,71 zł
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 6.761.843,56 zł
- c) przychody zrealizowano w wysokości 2.900.311,12 zł, co stanowi 101,54 % wielkości planowanej, z tego: przychody z kredytów i pożyczek zrealizowano w wysokości 2.756.404,00 zł, co stanowi 100,00 % planu, a wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 143.907,12 zł, co stanowi 143,91 % planu.
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 3.241.862,75 zł, co stanowi 100,00 % wielkości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za IV kwartał 2019 roku wynika, iż zadłużenie gminy na koniec 2019 roku wynosi 9.288.701,99 zł, co stanowi 22,56 % wykonanych dochodów na koniec 2019 roku.

2. Z przedmiotowego sprawozdania Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2019 roku wynoszą 890.066,97 zł, w tym zaległości – 838.487,71 zł. Wójt w sprawozdaniu wskazał na strukturę ww. zaległości oraz poinformował, że na bieżąco są podejmowane czynności zmierzające do wyeliminowania powstałych zaległości. Jednakże wielkość zaległości na koniec roku 2019 w porównaniu z rokiem 2018 uległa zwiększeniu o kwotę 101.735,05 zł.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Szczytniki za 2019 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. kwota zobowiązań na koniec 2019 r. wynosi 1.078.841,67 zł, w tym wymagalnych stanowi kwotę 1.359,99 zł. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie w poniższej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80103	4330	61 700,00	61 547,76	1 359,99	62 907,75	1 207,75

Wymienione powyżej zobowiązanie to zobowiązanie wymagalne. W sprawozdaniu Wójt Gminy wyjaśnił, że jest to zobowiązanie z tytułu nie zapłaconej w terminie noty księgowej za uczniów z terenu tej Gminy uczęszczającej do przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w innej gminie. Nota nie została zapłacona z powodu błędu w załączniku. Po wyjaśnieniu nota została zapłacona w dniu 14.01.2020 r. bez odsetek (str.22 sprawozdania).

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2019 – 2023 Wójt otrzymał od Rady upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Rada natomiast nie udzieliła upoważnienia do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania wyżej wymienionych zobowiązań.

4. Na podstawie analizy ww. sprawozdania Rb-28S, Skład Orzekający stwierdził, że w niżej określonej klasyfikacji budżetowej wystąpiły 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, w dziale 855, rozdział 85501 w § 4560 w kwocie 51,77 zł oraz w dziale 855, rozdział 85502 w § 4560 w kwocie 77,37 zł. W sprawozdaniu Wójt Gminy wyjaśnił, że odsetki te dotyczą świadczeń wychowawczych i rodzinnych – zostały one zwrócone na konto dysponenta dotacji tj. Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego (str.22 sprawozdania).
5. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 105.485,31 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej wysokości 95.409,43 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.) , zgodnie z którymi 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.

- III. 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, za wyjątkiem:
- w tabeli dot. szczegółowego wykonania dochodów za 2019 rok w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach, w dziale 758 Różne rozliczenia, w rozdziale 75801 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jst, pominięto § 2920 - subwencje ogólne z budżetu państwa.
- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok zawiera dane określone w art. 267 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Szczytniki uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

