

Uchwała Nr SO-0954/4/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 marca 2020 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo 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 r. (za zmianami) w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
 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) 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 Miedzichowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miedzichowo za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 24 marca 2020 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz z sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wykonanie planu dotacji i wydatków na zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, realizację wydatków majątkowych, wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu oraz planu przychodów i rozchodów budżetu, realizację planu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami.

W części opisowej Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o przychodach i rozchodach budżetu, zobowiązaniach z tytułu obligacji komunalnych oraz umów zaliczanych do długu, a także o zaległościach podatkowych i niepodatkowych, skutkach obniżenia stawek podatkowych i udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzenia zaległości podatkowych, o realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii. Przedstawił też wykonanie planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz planu finansowego Gminnego Zakładu Komunalnego w Bolewicach

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków.

W sprawozdaniu w zakresie danych, o których mowa w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich) ograniczono się w zasadzie do

podania w opisie wielkości wydatków poniesionych w roku budżetowym 2019.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z deficytem w kwocie 109.911,15 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 22.262.489,97 zł, co stanowi 101,20 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 22.372.401,12 zł, co stanowi 94,87 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 20.564.494,83 zł i wydatki bieżące w kwocie 18.727.345,03 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.655.951,17 zł, w tym: 1.450.000,- zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 1.200.000,0 zł), 1.205.951,17 zł z nadwyżki z lat ubiegłych (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 752.568,41 zł.). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

W okresie sprawozdawczym w ramach rozchodów dokonano spłat zobowiązań w wysokości 350.000,- zł. Z budżetu udzielone zostały pożyczki w kwocie 19.089,- zł.

Na koniec 2019 r. Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 1.102.337,- zł (z tytułu emisji kredytów/pożyczek/obligacji - 1.100.000,- zł, z umów zaliczanych do długu - 2.337,- zł), co stanowi 4,95 % 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.

I.3. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 501.734,91 zł (plan 484.300,- zł). Ze sprawozdania wynika, że na zrealizowane dochody składają się: wpłaty zaległe - 29.996,62 zł, dokonane wpłaty w 2019 roku na poczet 2020 roku - 22.252,43 zł, wpłaty dotyczące 2019 roku - 449.485,86 zł. W okresie sprawozdawczym poniesione zostały wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 474.110,24 zł.

I.4 Wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wykonano w kwocie 49249,03 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 51.326,43 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”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618			85153	1 800,00	1 181,05
(§ 0480)	50 200,00	51 326,43	85154	50 477,00	48 067,98
			razem	52 277,00	49 249,03

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”;

II. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że wystąpiły w nim poniżej wyszczególnione błędy i uchybienia:

1) na str. 1 sprawozdania, w tabeli pn. „Szczegółowe wykonanie dochodów budżetu za 2019 rok”, § 0760 oznaczono symbolem „076” oraz pominięto nazwę tego paragrafu

2) na str. 23 sprawozdania, w opisie dotyczącym wypłaty świadczeń 300+ (pkt 6, lit. c) podano, że na świadczenia wydankowano kwotę 1.142.500,- zł, podczas gdy wydatki z tego tytułu wynoszą 142.500,- zł

3) na str. 26 sprawozdania podano błędne kwoty dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków bieżących i majątkowych, i tak:

- dochody bieżące podano w kwocie 20.568.287,83 zł, zamiast w kwocie 20.564.494,83 zł

- dochody majątkowe podano w kwocie 1.694.202,14 zł, zamiast w kwocie 1.697.995,14 zł

- wydatki bieżące podano w kwocie 18.719.102,37 zł, zamiast w kwocie 18.727.345,03 zł

- wydatki majątkowe podano w kwocie 3.653.298,75 zł, zamiast w kwocie 3.645.056,09 zł

4) na str. 29 sprawozdania wpływy z podatku dochodowego od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej wykazano w kwocie 4.778,60 zł, zamiast w kwocie 4.978,60 zł

5) na str. 38 sprawozdania wykazano wydatki na „zakupy okolicznościowe Wójta” oraz „usługi okolicznościowe Wójta” bez wskazania z realizacją jakich zadań Gminy zostały one poniesione

6) na str. 39 sprawozdania, w odniesieniu do wydatków w grupie „pozostała działalność” (dz. 801) podano kwotę 67.904,71 zł (i taka wynika ze sprawozdania Rb-28S oraz z tabelarycznego zestawienia wydatków), podczas gdy suma składowych daje kwotę 64.895,79 zł

7) na str. 41 sprawozdania (dz. 854) podano, że opłaty za wodę wynosiły 449,686 zł, zamiast 449,68 zł

- na str. 46 sprawozdania, w tytule tabeli (dot. realizacji wydatków GPRPA) podano rok 2018, zamiast 2019

8) na str. 49 sprawozdania, w opisie (pod tabelą) odnośnie realizacji wydatków GPRPA podano, że „Niewydatkowane wydatki w 2019 roku to kwota 4.154,40 zł”, podczas gdy różnica pomiędzy planowanymi (52.277,00 zł), a zrealizowanymi (49.249,03 zł) wydatkami wynosi 3.027,97 zł

9) na str. 51 sprawozdania, w tabeli dot. realizacji zadań majątkowych jako sumę wydatków w dz. 750, rozdz. 75023, § 6050 podano kwotę 180.058,09 zł, zamiast 185.593,09 zł

10) na str. 53 sprawozdania, w opisie dot. zakresu rzeczowego poniesionych wydatków majątkowych zawarto następującą informację „wykonano parking i drogę na działce 11437 w Bolewicach”, podczas gdy w zestawieniu tabelarycznym podano działkę o numerze 1437

11) na str. 56 sprawozdania, w zestawieniu tabelarycznym dot. wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, jako sumę wydatków wykonanych zarówno w dziale 900, jak i w rozdziale 90002, wykazano kwotę 236.125,57 zł, zamiast 474.110,24 zł.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,

2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) 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	75095	4430	24.000,00	20.628,06	5.000,00	25.628,06	1.628,06
801	80101	4300	66.848,00	63.377,78	692,93	67.070,71	222,71
801	80113	4430	21.000,00	16.513,66	8.659,00	25.1723,66	4.172,66
852	85214	3110	58.264,00	58.059,71	434,00	58.493,71	229,71
852	85230	3110	150.000,00	149.995,58	465,00	150.460,58	460,58
900	90002	4300	444.378,00	437.363,67	36.300,00	473.663,67	29.285,67
Razem:							35.999,39

W sprawozdaniu (str. 18) Wójt zawarł następującą informację: „Przyczyną wystąpienia przekroczeń

planu wydatków, przy uwzględnieniu wydatków wykonanych i zobowiązań, jest przypadający na styczeń 2020 roku termin zapłaty ...”. Wskazał też, że „Zobowiązania te zostały uwzględnione w planie wydatków 2020 roku i dotyczą umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy.”.

Rada Gminy Miedzichowo w uchwale Nr III/29/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok:

- ustaliła kwotę 600.000,- zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania 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 budżetowy
- upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

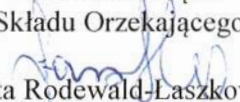
IV. Skład Orzekający stwierdza, że w dz. 758, rozdz. 75814, § 4560 poniesione zostały wydatki w kwocie 65,- zł z tytułu odsetek od nienależnie pobranej dotacji.

VI. Przedłożona „Informacja o stanie mienia Gminy Miedzichowo za 2019 rok” zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Analiza Informacji wykazała, że w części „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych” wystąpiły rozbieżności pomiędzy wykazanymi w tym zestawieniu wielkościami, a zrealizowanymi dochodami w następującym zakresie:

- w Informacji wykazano dochody ze sprzedaży innych składników majątkowych w kwocie 4.778,36 zł, podczas gdy dochody zrealizowane w § 0870 wynoszą 17.544,0 (dz. 700, rozdz. 70005 – kwota 985,36 zł; dz. 900, rozdz. 90004 – kwota 15.574,44 zł)
- w Informacji wykazano dochody z tytułu najmu i dzierżawy w kwocie 151.202,76 zł, podczas gdy dochody zrealizowane w § 0750 wynoszą 162.765,07 zł (pominięto dochody: w dz. 020, rozdz. 02001 – kwota 7.337,16 zł; w dz. 801, rozdz. 80195 – kwota 4.225,15 zł).

Mając na względzie całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Laszkowska

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