

## Uchwała Nr SO –3/0954/80/2021

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 14 kwietnia 2021 r.

#### w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzcinica za 2020 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
Jolanta Nowak

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 2019r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Trzcinica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

#### **opinię pozytywną z zastrzeżeniem w pkt I.2**

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Trzcinica w roku 2020 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2033 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tej części wyszczególniono również m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe oraz zadłużenie Gminy. Wójt Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

2. Zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdanie z wykonania budżetu winno uwzględniać omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację poszczególnych zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (art. 269 pkt. 2 FP), mimo iż w budżecie 2020 roku zmiany w planie tych wydatków były dokonywane. W uchwale budżetowej na rok 2020 wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych były planowane w wysokości 5.656.050,39 zł, a na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w kwocie 4.103.715,68 zł. Na brak w sprawozdaniu powyższej informacji Skład Orzekający wskazywał w opiniach o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok:

- 2011 Uchwałą Nr SO–0954/15/3/Ka/2012,
- 2012 Uchwałą Nr SO–0954/5/3/Ka/2013;
- 2013 Uchwałą Nr SO–0954/16/3/Ka/2014;
- 2014 Uchwałą Nr SO–0954/5/3/Ka/2015,
- 2015 Uchwałą Nr SO-0954/9/3/Ka/2016;
- 2016 Uchwałą Nr SO-0954/40/3/Ka/2017,
- 2017 Uchwałą Nr SO-0954/21/3/Ka/2018,
- 2018 Uchwałą Nr SO-0954/62/Ka/2019,
- 2019 Uchwałą Nr SO-0954/35/2/Ka/2020.

W złożonym sprawozdaniu brak również informacji dotyczącej stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Trzcinica na lata 2020 – 2033, o której mowa art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie za wyjątkiem omyłek opisanych w pkt III.5

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2020:

a/ dochody wykonano w kwocie 31.631.439,74 zł, tj. 110,48% planu, w tym:

- dochody bieżące – 25.449.241,24 zł (100,00%),
- dochody majątkowe – 6.182.198,50 zł (194,31%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 29.090.652,71 zł, tj. 91,08% planu, w tym:

- wydatki bieżące – 23.492.078,62 zł (91,98%),
- wydatki majątkowe – 5.598.574,09 zł (87,51%).

Budżet 2020 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 2.540.787,03 zł, na planowany deficyt w kwocie 3.308.172,64zł.

Przychody Gminy stanowiły:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 2.722.240,07 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 187.884,07 zł,
- oraz kredyty i pożyczki w kwocie 2.048.488,00 zł.

Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły 871.062,00 zł, w tym:

- z tytułu udzielonych pożyczek kwotą 7.316,50 zł,
- oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat kwotą 772.061,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 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 ww. ustawy.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosły 8.541.565,42 zł tj. 27,00% wykonanych dochodów (w tym sprzedaż na raty kwota 368,37 zł), co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2020 r. gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza kwot planowanych w budżecie, za wyjątkiem przekroczenia w dziale 801 rozdz. 80104 paragraf 4330 na kwotę 3.198,87 zł oraz w dziale 900 rozdz. 90002 paragraf 4300 na kwotę 27.823,68 zł. Zobowiązania te mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy.

Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odbiegało od planu w dziale 750, rozdziale 75023 paragrafie 4440, gdzie na plan w wysokości 59.000,00 zł, wykonanie wyniosło 54.460,68 zł tj. 92,30%.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070, z późn. zm.) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. 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 zfsś, 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.

3. Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 600 rozdział 60016 poniesione zostały wydatki w kwocie 280 zł związane z wypłatą kar i odszkodowań (§ 4590) oraz w dziale 400 rozdz. 40002 (§ 4590) w kwocie 500 zł. W sprawozdaniu Wójt nie wyjaśnił z jakiego tytułu zostały one poniesione.

4. Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (paragraf 0490) wykonane w wysokości 864.493,27 zł (dochody z rozdziału 90002 ogółem wykonano w kwocie 865.556,46 zł) nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły ogółem (rozdział 90002) 1.070.624,64 zł, w tym wykonanie wydatków majątkowych w kwocie 72.783,13 zł i paragrafu 4300 w kwocie 934.600,31 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 ze zm.) system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

5. Na podstawie przedłożonego sprawozdania, a także w oparciu o sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, Skład Orzekający ustalił, że w roku 2020 dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia wykonane zostały w kwocie 85.797,66 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi zrealizowane zostały w łącznej wysokości 31.189,12 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.), zgodnie z którymi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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.

6. Analiza sprawozdania wykazała następujące omyłki:

- na str. 25 sprawozdania w dziale 926 wyszczególniono dochody w rozdziale 92695 paragraf 6257, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika rozdział 92601;
- na str. 27 sprawozdania w dziale 010 rozdz.01010 paragraf 6050 wyszczególniono zadania majątkowe których łączne wykonanie daje kwotę 658.706,36 zł natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 654.770,22 zł;
- na str. 32 w dziale 750 rozdz.75056 wyszczególniono paragraf 4300 z kwotą wydatków 985 zł plan i 711,04 zł wykonanie, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika paragraf 4210;
- na str. 33 sprawozdania w dziale 751 rozdz.75101 wyszczególniono paragraf 4100 z kwotą wydatków 836 zł plan i 836 zł wykonanie natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika paragraf 4010.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Trzcinica została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem nie uwzględnienia w nim zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz braku informacji o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy (vide pkt. I.2).

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Barbara Dymkowska

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.

