

Uchwała Nr SO – 0954/35/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzcinica za 2019 rok

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

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
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 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Trzcinica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tutaj w dniu 01 kwietnia 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 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 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.

W przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację poszczególnych zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, mimo iż w budżecie 2019 roku zmiany w planie tych wydatków były dokonywane. W uchwale budżetowej na rok 2019 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 6.426.703,49 zł, a na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w kwocie 6.111.848,19 zł.

Na brak w sprawozdaniu powyższych informacji Skład Orzekający wskazywał w opiniach o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 i 2018 (Uchwała Nr SO-0954/15/3/Ka/2012; Uchwała Nr SO-0954/5/3/Ka/2013; Uchwała Nr SO-0954/16/3/Ka/2014; Uchwała Nr SO-0954/5/3/Ka/2015; Uchwała Nr SO-0954/9/3/Ka/2016; Uchwała Nr SO-0954/40/3/Ka/2017; Uchwała Nr SO-0954/21/3/Ka/2018; Uchwała Nr SO-0954/62/Ka/2019).

W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

3. Do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2019 rok załączone zostało sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzcinicy. Skład Orzekający wskazuje, iż sprawozdanie to nie powinno być przedkładane regionalnej izbie obrachunkowej. W myśl przepisów art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury, Wójt przedstawia wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

4. Skład Orzekający informuje również, iż w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu JST, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nie istnieje obowiązek przedstawiania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, a jedynie stopnia zaawansowania programów wieloletnich. Wymóg przedkładania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2, dotyczy informacji przedkładanej za I półrocze.

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 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 2019:

a/ dochody wykonano w kwocie 29.609.562,91 zł, tj. 99,36% planu, w tym dochody bieżące – 23.580.555,13 zł (100,69%), dochody majątkowe – 6.029.007,78 zł (94,48%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 29.789.289,57 zł, tj. 90,55% planu, w tym wydatki bieżące – 21.502.947,39 zł (93,49%), wydatki majątkowe – 8.286.342,18 zł (83,72%).

Budżet 2019 roku zamknął się deficytem w wysokości 179.726,66 zł, na planowany w kwocie 3.098.281,19 zł.

Przychody Gminy stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 1.835.309,14 zł oraz kredyty i pożyczki w kwocie 3.878.141,05 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wyniosły kwotę 2.615.169,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 r. 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 2019 r. wyniosły 7.363.771,05 zł tj. 24,86% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2019 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 400 rozdz. 40002 paragraf 4430 na kwotę 3.780,67 zł oraz w dziale 900 rozdz. 90002 paragraf 4300 na kwotę 29.625,61 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 poniższej podziale klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 750 rozdz. 75023 paragraf 4440 plan – 50.000,00 zł, wykonanie – 46.861,61 zł tj. 93,72%,

- w dziale 852 rozdz. 85219 paragraf 4440 plan – 8.100,00 zł, wykonanie – 7.908,66 zł tj. 97,63%.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352, 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 200 zł związane z wypłatą kar i odszkodowań (§ 4590) oraz w dziale 758 rozdz. 75814 (§ 4600) w kwocie 12.165 zł. W sprawozdaniu Wójt nie wyjaśnił z jakiego tytułu zostały one poniesione.

4. Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w wysokości 548.463,61 zł nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania

odpadami komunalnymi, które wyniosły 690.303,60 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 2019 r., poz. 2010 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. Analiza sprawozdania wykazała następujące omyłki:

- na str. 29 sprawozdania w części dot. wydatków w dz. 700 rozdz. 70004 paragraf 6050 podano wydatki wykonane w ramach funduszu soleckiego, które po zliczeniu dają kwotę 45.705,16 zł., natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 45.525,16 zł.;
- na str. 33 sprawozdania w części dot. wydatków w dziale 754 rozdz. 75412 paragraf 6230 wyszczególniono zadanie pn. „Dotacja dla OSP Laski na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego” kwota planu 85.600 zł, wykonanie 0,00 zł., natomiast z załącznika wydatki majątkowe do uchwały budżetowej po zmianach wynika zadanie pn. „Dotacja dla OSP Wodziczna na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego”;
- na str. 66 sprawozdania w części dot. dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska podano kwotę przychodów z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 5.908,44 zł., natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 6.146,54 zł.;
- na str. 11 sprawozdania w części dot. przebiegu realizacji przedsięwzięć wyszczególniono zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej, w tym rozdzielanie sieci ogólnospławnej oraz budowa systemu zaopatrzenia w wodę wraz z odtworzeniem dróg w miejscowości Trzcinica-etap II” i podano zrealizowane wydatki w wysokości 3.605.467,96 zł natomiast ze str. 26 sprawozdania oraz sprawdzania Rb-28S wynika kwota 3.699.993,80 zł.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Trzcinica została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 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 2019 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 omówienia 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, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 2 ustawy (vide pkt. I.2).



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak
Małgorzata Łuczak

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.