

Leszno, dnia 15 kwietnia 2020 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Biuro GŁÓWNE ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23

WA-0954/30/9/Ln/2020



Pani

Małgorzata Adamczak

Burmistrz

Śmigła

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/30/9/Ln/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 15 kwietnia 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu Burmistrza z wykonania budżetu Gminy Śmigiel za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady

Z up. Prezesa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0954/30/9/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2020 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Śmigiel za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia 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. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

Beata Rodewald-Łaszkowska

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) oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Śmigla sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy Śmigiel za 2019 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną .

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Śmigiel za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Burmistrza zawiera (nie przedłożono Zarządzenia Burmistrza Śmigla w sprawie przyjęcia sprawozdania):

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów i wydatków oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych (w tym zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej),
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz jednostkami samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 3 stycznia 2019 r. budżet Gminy na 2019 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego (25 razy), zmianami został wykonany następująco:

- Dochody ogółem w kwocie 90.974.339,31 zł, czyli na poziomie 99,10 % planu,
- w tym dochody majątkowe w kwocie 6.019.655,70 zł, tj. 100,64 % planu.
- Wydatki ogółem w kwocie 90.730.606,71 zł, czyli na poziomie 97,70 % planu,
- w tym wydatki majątkowe w kwocie 10.670.629,74 zł, tj. 95,71 % planu.
- Dochody bieżące wykonano w kwocie 84.954.683,61 zł a wydatki bieżące w kwocie 80.059.976,97 zł co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- W wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 243.732,60 zł - przy planowanym deficycie w kwocie 1.066.450,00 zł.
- Przychody budżetu planowano w wysokości 6.363.700,00 zł (w tym z tytułu: kredytów w kwocie 5.063.700,00 zł, wolnych środków w kwocie 1.300.000,00 zł) a zrealizowano w kwocie 7.370.167,85 zł (w tym z tytułu: kredytów w kwocie 5.063.700,00 zł, wolnych środków w kwocie 2.306.467,85 zł).

Rada Miejska Śmigła podjęła uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu w 2019 roku w łącznej kwocie 5.063.700,00 zł, a Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu.

- Rozchody zrealizowano w kwocie 5.297.250,00 zł i dotyczyły spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych oraz przelewów na rachunki lokat (100,00 % planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. ogółem wyniosło 20.317.750,19 zł, co stanowi 22,33 % wykonanych dochodów.

2. W przedłożonym sprawozdaniu w części opisowej omówiony został poziom realizacji dochodów i wydatków oraz występujące rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem.
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano w rozdz. 80149 na poziomie 88,88 % planu (w pozostałych rozdziałach powyżej 99,9%). Burmistrz zawarła (str. 51) następującą informację: „Jednostki budżetowe Gminy Śmigiel dokonały odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 100% wartości odpisu. Pod koniec 2019 roku wykonano korektę zaplanowanego odpisu uwzględniając rzeczywistą liczbę pracowników”.

5. Omówiono wydatki ponoszone w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. Zrealizowane dochody z opłat z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu (rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”) są wyższe od wykonanych wydatków (rozdz. 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) na programy przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii o 52.416,05 zł. Wykonanie wydatków w odniesieniu do planu (zwiększonego o niewykorzystane środki z lat ubiegłych) zrealizowano w kwocie niższej o 101.844,67 zł.

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	320 000,00	319 494,38	85153	5 000,00	5 000,00
			85154	363 923,00	262 078,33
			Razem:	368 923,00	267 078,33

W „Sprawozdaniu” Burmistrz nie wyjaśnia przyczyn poziomu wykonanie zaplanowanych wydatków w tym zakresie.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zmianami) dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Niewykorzystane środki na wskazane wyżej cele winny zostać ujęte w planie wydatków kolejnego roku budżetowego.

6. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków.

Jednakże analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że 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
400	40002	4300	1 192 300,00	1 192 291,93	91 326,34	1 283 618,27	91 318,27
750	75023	4260	69 074,00	64 283,54	5 828,10	70 111,64	1 037,64
750	75023	4300	673 100,00	653 085,93	21 986,04	675 071,97	1 971,97
801	80101	4260	356 589,00	336 044,10	34 618,01	370 662,11	14 073,11
801	80103	4260	27 931,00	27 684,90	2 723,04	30 407,94	2 476,94
854	85417	4260	25 882,00	25 369,59	2 390,98	27 760,57	1 878,57
900	90015	4260	458 559,66	453 033,19	45 090,36	498 123,55	39 563,89
900	90015	4270	356 600,00	356 205,08	47 494,21	403 699,29	47 099,29
921	92109	4260	149 000,00	142 065,41	20 841,78	162 907,19	13 907,19
Razem:							213 326,87

Burmistrz w sprawozdaniu (str. 5-6) przy opisie stanu zobowiązań zawarła informację, że „Suma wykonanych wydatków i wskazanych zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie na 2019, jednakże zobowiązania powodujące ten stan wynikają z umów o charakterze ciągłym. Faktury wystawione w grudniu roku ubiegłego regulowane są w styczniu roku następnego, faktury wystawiane są w każdym miesiącu”.

W uchwale Nr IV/76/19 z dnia 3 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok Rada:

- określiła sumę, do której Burmistrz Śmigła może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 1.500.000 zł (§ 10),
- upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań 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 2019 rok (§ 9).

W uchwale Nr IV/77/19 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2019-2029 Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań (§ 3):

- związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w zał. Nr 2 do uchwały,
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

7. W wyniku analizy wydatków stwierdzono, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek i kar:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	2 000,00	1 000,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	34 500,00	34 249,95
855	85501	4560	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	500,00	253,77
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	5 000,00	4 470,32

W sprawozdaniu (str. 52-53) Burmistrz informuje, że „w rozdziałach:

- 1) 60016 wypłacono jedno odszkodowanie za uszkodzone na drodze gminnej samochód,
- 2) 70005 wypłacono odszkodowania za przejęte nieruchomości pod drogi gminne,
- 3) 85501 i 85502 są to wydatki związane z przekazaniem do Urzędu Wojewódzkiego odsetek od dotacji wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – dotyczących świadczeń wychowawczych i rodzinnych”.

8. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie poniższych uchybień:

- a) W załączniku Nr 2 pn. „Wykonanie wydatków Gminy Śmigiel w 2019 roku” w dz. 852 rozdz. 85214 § 3110 „Świadczenia społeczne” wykazano wykonanie wydatków w kwocie 293.460,43 zł, również wykazując tę kwotę jako wykonanie rozdziału oraz ujęto ją w ogólnej kwocie wykonania wydatków w całym dziale 852 (kwota 3.873.400,17 zł). Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika kwota 294.195,83 zł w § 3110 i rozdz. 85214 (różnica 735,40 zł) a wykonanie w dz. 852 wykazano w kwocie 3.874.135,57 zł (różnica 735,40 zł). W Tabeli Nr 11 (str. 19) wykonanie w dz. 852 wykazano w kwocie 3.874.135,57 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S), natomiast w części opisowej (str. 36) wykazano kwotę 3.874.400,17 zł.
Ponadto w załączniku Nr 2 pn. „Wykonanie wydatków Gminy Śmigiel w 2019 roku” w dz. 854 rozdz. 85415 § 3240 „Stypendia dla uczniów” wykazano wykonanie wydatków w kwocie 62.177,00 zł, również uwzględniając tę kwotę w wykonaniu rozdziału (kwota 62.784,39 zł) oraz ujęto ją w ogólnej kwocie wykonania wydatków w całym dziale 854 (kwota 888.990,13 zł). Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika kwota 61.441,60 zł w § 3240 i kwota 62.048,99 zł w rozdz. 85415 (różnica 735,40 zł) a wykonanie w dz. 852 wykazano w kwocie 888.254,73 zł (różnica 735,40 zł). W Tabeli Nr 11 (str. 19) oraz w części opisowej (str. 39) wykonanie w dz. 854 wykazano w kwocie 888.254,73 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S).
- b) W Załączniku Nr 4 „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel” omawiając stopień zaawansowania przedsięwzięć wieloletnich przy zadaniu „Wykonanie oświetlenia ulicznego w Gminie Śmigiel – poprawa bezpieczeństwa mieszkańców” podano informację, że „zaplanowane zadanie zostało wykonane”. Natomiast z załącznika Nr 2 do uchwały Nr XVI/156/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie WPF wynika, że zadanie „Wykonanie oświetlenia ulicznego w Gminie Śmigiel – poprawa bezpieczeństwa mieszkańców” (poz. 1.3.2.5) realizowane jest w latach 2015-2020 i na 2020 rok zaplanowano limit wydatków w wysokości 492.000,00 zł.
- c) W załączniku Nr 1 pn. „Wykonanie dochodów Gminy Śmigiel w 2019 roku” w dz. 801 rozdz. 80104 wykazano wykonanie dochodów w kwocie 5.000,00 zł w § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” natomiast z uchwały budżetowej wynika, że należało wykazać w § 0960 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicz-

nych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*