

Uchwała Nr SO 0954/22/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sieroszewice 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 roku, ze zm., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Zbigniew Czolnik
Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów 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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Sieroszewice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Sieroszewice w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2023 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, dotacje udzielone z budżetu, wydatki majątkowe, wydatki związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, zobowiązania i zadłużenie Gminy. Wójt Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.

W sprawozdaniu podano w części opisowej wykaz jednostek oświatowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku oraz przedstawiono informację o wykonaniu dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 i o wykonaniu wydatków nimi finansowanych. W sprawozdaniu przedstawiono także realizację planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

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

Sprawozdanie obejmuje również omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych.

Przedstawiony w formie tabelarycznej stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF na lata 2019-2023 obejmuje jedynie wykonanie limitu wydatków dla roku 2019. W ocenie Składu Orzekającego stopień zaawansowania programów wieloletnich winien obejmować nie tylko wykonanie za rok budżetowy, ale także wykonanie programu od początku jego okresu realizacji do końca okresu sprawozdawczego, w tym przypadku do końca 2019 r. Stopień zaawansowania programów wieloletnich winien także obejmować informacje o zaciągniętych zobowiązaniach na ich realizację.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2019:

a/ dochody wykonano w kwocie 44.649.420,20 zł, tj. 99,14% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 43.314.878,81 zł (99,98%), dochody majątkowe w kwocie 1.334.541,39 zł (77,98%);

- b/ wydatki wykonano w kwocie 43.970.943,93 zł, tj. 93,68% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 40.073.486,80 zł (94,39%), wydatki majątkowe w kwocie 3.897.457,13 zł (86,92%).
- c/ budżet 2019 roku zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 678.476,27 zł przy planowanym deficycie w kwocie 1.901.429,33 zł.
- d/ przychody Gminy stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 2.387.558,63 zł,
- e/ rozchody budżetu to z tytułu spłaty z tytułu otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 486.129,30 zł.

Na koniec roku budżetowego wykonane dochody bieżące budżetu za 2019 r. powiększone o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych były wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 5.742.000,00 zł i stanowiły 12,86% 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., wg sprawozdania Rb-Z gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

2. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” stwierdzono, że w każdej podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

3. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

852	85219	4440	12 450,00	11 917,59	95,72%
852	85295	4440	3 688,00	3 116,62	84,51%
900	90002	4440	1 617,48	1 405,62	86,90%

Zgodnie z 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, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy 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).

4. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,87%, zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.

5. Z informacji zawartych w sprawozdaniu (str. 24-25) wynika, że dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w wysokości 904.155,48 zł (paragraf 0490) nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 1.118.193,01 zł. Wójt w sprawozdaniu poinformował o podjętych krokach mających na celu zapewnienie samofinansowania systemu m.in. o podjęciu przez Radę Gminy decyzji o podniesieniu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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 o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem następujących omyłek:

- w załączniku nr 6 w części dotyczącej podsumowania wykonania dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych podano kwotę 1.309.336,99 zł, natomiast wg Rb-28S wykonanie winno stanowić kwotę 1.320.946,99 zł;
- w załączniku nr 6 brak jest kwot podsumowujących plan i wykonanie dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Sieroszewice została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i zawiera dane określone przepisami art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



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.