

**Uchwała Nr SO – 0954/5/4/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 2 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia**  
**Gminy Godziesze Wielkie 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 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Małgorzata Łuczak

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 ze zm.) 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 Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Godziesze Wielkie w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia, przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2034 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o przychodach i rozchodach budżetu, o dotacjach udzielonych z budżetu gminy, o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o wydatkach majątkowych. Odnosił się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, podjęte działania celem wyegzekwowania zaległości i ich stan na dzień przedłożenia sprawozdania. Przedstawił realizację przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego. Poinformował, że jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w 2019 roku nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach.

Sprawozdanie obejmuje również 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 ujętych w WPF na lata 2019 – 2034.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wydatki majątkowe, realizację funduszu sołeckiego, wykaz udzielonych dotacji, dochody i wydatki na ochronę środowiska, realizację opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami.

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 wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2019 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.180.640,17 zł, na planowany deficyt budżetowy w kwocie 3.868.877,88 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody w kwocie 54.570.537,47 zł, tj. 101,47 % planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 45.580.687,99 zł (101,76%), dochody majątkowe w kwocie 8.989.849,48 zł (100,06%);

b/ wydatki w kwocie 53.389.897,30 zł, tj. 92,61% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 39.044.232,61 zł (90,67%), wydatki majątkowe w kwocie 14.345.664,69 zł (98,34%).

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i 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 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu ogółem wykonane zostały w kwocie 9.423.034,25 zł. W okresie sprawozdawczym gmina zaciągnęła kredyt w BGK w Warszawie w wysokości 4.500.000,00 zł. Przychody budżetu stanowiły także nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 3.102.206,23 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 1.554.491,12 zł oraz spłata udzielonej pożyczki w kwocie 266.336,90 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.063.424,00 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 632.000,00 zł, udzielonej z budżetu pożyczki w kwocie 19.996,00 zł oraz środków z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację zadania wieloletniego przekazanych na lokatę terminową w kwocie 411.428,00 zł.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły 5.702.797,00 zł i stanowiły 10,45% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności Gminy wyniosły 2.546.205,82 zł, w tym zaległości 2.035.171,22 zł. Wielkość należności i zaległości uległa zwiększeniu w porównaniu do roku 2018, należności wzrosły o 158.407,48 zł, a zaległości - o 81.249,66 zł.

Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności na koniec 2019 r. i sprawozdania Wójta wynika, że Gmina posiadała należności oraz wybrane aktywa finansowe w wysokości 12.149.277,18 zł, w tym wymagalne należności w kwocie 2.032.389,79 zł.

3. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 105.321,21 zł na kwotę planowaną 136.816,00 zł, co stanowi 76,98% planowanych wydatków i 94,67% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które wyniosły 111.242,71 zł. W sprawozdaniu (str. 5) Wójt odniósł się do realizacji powyższych wydatków.

4. Sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu zawiera również dokument pn. „Dochody z opłat i kar pieniężnych oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarki wodnej w 2019 roku” (załącznik nr 6) oraz „Realizacja w 2019 r. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi” (załącznik nr 7).

Z zawartych w załączniku nr 7 do sprawozdania informacji wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. 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) 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. 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.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.000,00	810,57
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	2.500,00	261,48
855	85502	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	3.700,00	437,79

W części opisowej sprawozdania Wójt wyjaśnił, że poniesione wydatki w rozdz. 60016 (str. 17) związane są z zapłatą kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych, w rozdz. 85501 (str. 28) - odsetek od zwróconych świadczeń oraz w rozdz. 85502 (str. 28) – zwrotu odsetek z tytułu nienależnie pobranych świadczeń.

7. 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	9 351,00	8 886,47	95,03%
855	85501	4440	2.881,00	2 807,59	97,45%
855	85502	4440	3 381 ,00	2.807,60	83,04%

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. 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 2009r. 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).


8. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- W części opisowej sprawozdania (str. 6) podano, że w 2019 r. udzielono dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w kwocie 230.000,00 zł, natomiast z załącznika nr 2 oraz załącznika nr 5 do niniejszego sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynika, iż udzielono dotacji w wysokości 226.500,00 zł;
- w części opisowej sprawozdania (str. 32) podano, iż wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 zaplanowano w kwocie 8.232.814,48 a zrealizowano w kwocie 8.137.502,08 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. powyższe wydatki zostały zaplanowane w wysokości 8.266.414,48 a zrealizowane w kwocie 8.171.099,57 zł;
- w części opisowej sprawozdania (str. 36) w części dot. stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich w przedsięwzięciu pn.: „umowa o świadczenie pomocy prawnej” podano okres realizacji w latach 2017-2029. Z Wieloletniej prognozy Finansowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynika natomiast, iż okres realizacji planowany jest w latach 2018-2019;
- w części opisowej sprawozdania (str. 37) w części dot. stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujęto zadanie pn.: „Przebudowa i rozbudowa budynku o salę gimnastyczną przy zespole Szkolno-Przedszkolnym w Stobnie Siódmym”. Z Wieloletniej prognozy Finansowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2019 wynika natomiast, iż planowane jest zadanie pn.: „Rozbudowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Stobnie Siódmym o budynek Sali gimnastycznej z łącznikiem z zastosowaniem odnawialnych źródeł energii”;
- w załączniku Nr 5 pn. „Wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy w I półroczu 2019r.” określono błędnie okres.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Jolanta Nowak

**Pouczenie:** Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na ul. Zielonej 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Z p.o. Prezesa Izby

  
Andrzej Ciołek  
Członek Kolegium

**ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM**

Kaltsz, dnia 03.04.2020