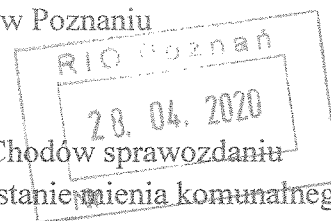


**Uchwała Nr SO-0954/15/5/Ko/2020**  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 9 kwietnia 2020 roku



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chodów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chodów za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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: Zofia Ligocka  
Członkowie: Renata Konowalek  
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn.zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Chodów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

*opinię pozytywną z uwagami wyrażonymi w pkt I.6 i I.7*

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Chodów za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Chodów Nr 71.2020 z dnia 25 marca 2020 roku i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2019 roku. Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
  - prognozowane dochody budżetu w wysokości 14.488.372,90 zł, zrealizowano w kwocie 14.321.235,06 zł, co stanowi 98,85% planu, z tego: dochody bieżące – 12.747.948,81 zł, co stanowi 98,97% planu i dochody majątkowe – 1.573.286,25 zł, co stanowi 97,86% planu;
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 14.614.613,90 zł, zrealizowano w kwocie 13.291.597,43 zł, co stanowi 90,95% planu, z tego: wydatki bieżące – 11.988.174 zł, co stanowi 91,28 % planu, wydatki majątkowe – 1.303.423,43 zł, co stanowi 88% planu.Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.029.637,63 zł przy planowanym deficycie w wysokości 126.241 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 759.774,81 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wykonana w 2019 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów bieżących budżetu (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 9,48%, przy planowanej

relacji o ujemnej wartości wynoszącej (-) 3,01%. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2019 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2020-2022. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2019 roku umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

3. Przychody budżetu wyniosły 1.608.827,58 zł (z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – 1.050.000 zł, przychody z wolnych środków – 558.827,58 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.673.759 zł i obejmowały spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS (korekta nr 3) o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019. Z danych wynikających ze sprawozdań wynika, że wykonane przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 1.050.000 zł są niższe niż planowane w kwocie 1.400.000 zł, co wskazuje na dostosowanie poziomu zrealizowanych przychodów zwrotnych do faktycznych potrzeb pożyczkowych gminy.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.800.000 zł, co stanowi 12,57% zrealizowanych dochodów budżetu.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dochody i wydatki (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań podjętych przez Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono ogólne objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań gminy.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych potwierdzają, iż nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W sprawozdaniu Wójt poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego w jednostkach oświatowych w kwocie 152.986,72 zł (strona 6 części opisowej sprawozdania), a także wskazał pozostałe działy klasyfikacji budżetowej, w których wystąpiły zobowiązania niewymagalne (strona 9 części opisowej sprawozdania).

6. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 428.059,32 zł (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910) oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 430.278,22 zł, natomiast wykonane wydatki związane obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 516.695,74 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 86.417,52 zł. Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S (korekta nr 3)

ustalono, że poziom zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniósł 36.782,18 zł. W części opisowej podano informację o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (str. 3) i wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (str. 8) natomiast nie poinformowano jaka część wydatków została poniesiona na poszczególne cele określone w art. 6r ust. 2 pkt 1-4 ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.2019.r poz. 2010, z późn. zm.), co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania za 2019 rok na podstawie przepisu art. 6r ust. 2e ww. ustawy. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

7. W roku 2019 Gmina zaplanowała realizację dwóch przedsięwzięć wieloletnich, a w opiniowanym sprawozdaniu nie zawarto informacji na temat ich zaawansowania, co jest wymagane przepisem art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych  
Przedłożone sprawozdanie nie zawiera również informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, a z części opisowej sprawozdania wynika, że w 2019 roku Gmina Chodów uzyskała dofinansowanie na projekt „Ja w internecie”, które sklasyfikowano w dz. 801 rozdz. 80195 § 2057, natomiast nie odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, które zmieniano uchwałami: Nr XVI.65.19 z 28.10.2019 r., Nr XVII.70.19 z 06.11.2019 r., Nr XVIII.77.19 z 28.11.2019 r. Zatem sprawozdanie nie zawiera informacji o których mowa w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.  
Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagi.
8. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne wynoszące 266.386,03 zł.
9. 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 tutaj. Izbie.
10. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż:
  - 1/ wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) wykonano w wysokości 18.132,10 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 28.560,32 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2018 poz. 2137 ze zm.) „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*

*– nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- 2/ W dz. 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ wykazano dochody „z dzierżaw gruntów rolnych”, co ustalono na podstawie informacji zamieszczonej na str. 1 części opisowej sprawozdania, natomiast dochody te nie są związane z infrastrukturą wodociągowa i sanitacyjną wsi i dlatego winny zostać sklasyfikowane w rozdz. 01095 /Pozostała działalność/.
- 3/ W części opisowej sprawozdania (str. 1) została zawarta informacja, iż w dz. 700 uzyskano m.in. dochody z „użytkowania wieczystego”, a w sprawozdaniu nie wykazano wykonania dochodów w § 0550 /Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości/.
- 4/ W sprawozdaniu podano, iż wydatki na odpis na izby rolnicze poniesiono w wysokości 2% wykonanych dochodów z podatku rolnego, a poniesione wydatki na ten cel w wysokości 17.875,31 zł stanowią 1,92% dochodów uzyskanych z podatku rolnego, a stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. 2018 r. poz. 1027, z późn. zm.) gmina odprowadza na rachunek właściwej izby rolniczej odpis w wysokości 2% wpływów uzyskanych z tytułu podatku rolnego oraz wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości.
- 5/ Wydatki na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli poniesiono w wysokości 240 zł co stanowi 1,85% rocznego planu, a w części opisowej nie poinformowano z jakich przyczyn wykonano wydatki na ten cel na tak niskim poziomie.
- 6/ Na str. 9 części opisowej sprawozdania wskazano, że „Z Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dochody to wpływy za gospodarcze korzystanie ze środowiska...”, podczas gdy dochód ten stanowi udział gminy w dochodach za gospodarcze korzystanie ze środowiska pobieranych przez Urząd Marszałkowski i dochody te nie są przychodem Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Następnie wskazano, że nie poniesiono wydatków w rozdz. 90003 oraz dokonano wydatków na utrzymanie zieleni w miastach i gminach w wysokości 3.456 zł, przy czym nie potwierdzono, że wydatki te są finansowane z opłat, które uzyskano na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska, co zaplanowano w uchwale budżetowej.
- 7/ Nie zrealizowano żadnych wydatków w dz. 926 /Kultura fizyczna/, a na tą okoliczność w sprawozdaniu nie zamieszczono żadnego wyjaśnienia.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2019 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji, wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych wg zadań. Skład Orzekający zauważył, że wydatki majątkowe poniesione na wykonanie dokumentacji technicznych na przebudowę czterech dróg, które nie zostały przebudowane w 2019 roku zaliczono do inwestycji zakończonych, podczas gdy wykonanie

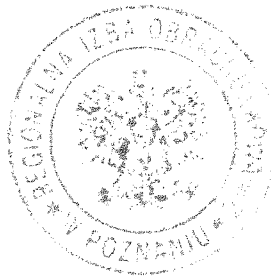
dokumentacji rozpoczyna proces inwestycyjny, który zakończy się przyjęciem przebudowanej drogi do użytkowania i dlatego wydatki poniesione na inwestycje w trakcie ich realizacji zwiększają wartość środków trwałych w budowie i winny być zaewidencjonowane na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

W odniesieniu do nieruchomości podano informacje o sposobie ich zagospodarowania oraz poziomie dochodów z poszczególnych składników mienia Gminy.

Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z uwagami jak wyżej.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*Zofia Ligocka*

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.

Otrzymują:

1. Przewodnicząca Rady Gminy Chodów,
2. Wójt Gminy Chodów,
3. A/a.