

Uchwała Nr SO-0954/58/8/Ko/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grzegorzew 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 zmianami w składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

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. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Grzegorzew za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grzegorzew Nr 65.2020 z dnia 27 marca 2020 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2019 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 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 27.350.060,94 zł, zrealizowano w kwocie 27.563.621,55 zł, co stanowi 100,78 % planu, z tego: dochody bieżące – 25.452.864,24 zł, dochody majątkowe – 2.110.757,31 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 28.565.304,95 zł, zrealizowano w kwocie 27.290.795,54 zł, co stanowi 95,54% planu, z tego: wydatki bieżące – 24.501.039,87 zł, wydatki majątkowe – 2.789.755,67 zł.Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 272.826,01 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.215.244,01 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 951.824,37 zł przy planowanej

wielkości dodatniej wynoszącej 16.848,18 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Przychody budżetu wyniosły 1.961.146,46 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 961.146,46 zł oraz przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek /§952/ w wysokości 1.000.000 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 700.000 zł (rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 9.960.000 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 36,13 %.

5. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji wraz z opisem poszczególnych źródeł dochodów i dokonanych wydatków.

W prezentacji dochodów przedstawiono realizację dochodów podatkowych oraz skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

6. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
600	60004	4300	98.000,00	89.311,12	21.245,50	110.556,62	12.556,62
700	70005	4300	24.450,00	22.358,36	2.800,00	25.158,36	708,36
700	70005	4430	3.000,00	2.149,38	1.404,92	3.554,30	554,30
750	75023	4300	90.000,00	87.150,04	4.323,60	91.473,64	1.473,64
750	75023	4360	20.000,00	19.538,10	548,15	20.086,25	86,25
801	80101	4260	49.497,00	48.244,37	3.316,52	51.560,89	2.063,89
801	80104	4260	7.388,00	7.375,33	680,41	8.055,74	667,74
801	80148	4260	19.545,00	18.911,68	978,33	19.890,01	345,01
855	85501	4300	10.214,00	10.214,00	147,50	10.361,50	147,50
900	90015	4270	177.400,00	173.417,62	9.282,57	182.700,19	5.300,19
921	92109	4430	1.500,00	1.494,40	126,33	1.620,73	120,73
926	92601	4260	41.000,00	40.081,32	2.705,50	42.786,82	1.786,82

W sprawozdaniu Wójt wyjaśnił powyższe zobowiązania, które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przekraczają roczny plan (wyjaśnienie str. 19, 21, 23, 28, 33, 37, 49, 52, 54 i 55).

6. Wójt poinformował, że poniesiono wydatki z tytułu „pozostałych odsetek” w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej :

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
855	85501	458	0	1 000,00	44,30
855	85502	458	0	1 000,00	105,95

Wyjaśnił w/w poniesione wydatki w sprawozdaniu na str. 49 i str. 50.

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 5.140,72 zł oraz poinformowano, iż środki przekazane z Urzędu Marszałkowskiego zostały przeznaczone na utrzymanie i korzystanie ze środowiska.
8. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 628.909,30 zł (dochody wykonane w § 0490, 0640, 0750, 0910), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 647.571,96 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 18.662,66 zł. Podsumowując uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu przypomina, że zgodnie z art. 6r ust. 2e znowelizowanej ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010, z późn. zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.
9. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co powoduje, że wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostaje spełniony.
10. Z budżetu wynika, że Gmina realizowała programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3, które pokrywają się z częścią zadań ujętych w „Wykazie przedsięwzięć do WPF”. Opisując programy odniesiono się tylko do umów w oparciu o które realizuje się dane zadanie, lecz nie wszystkie wykazane kwoty są zgodne z planowanymi w 2019 roku wydatkami. Nie wykazano wszystkich zmian kwotowych dotyczących wydatków w poszczególnych programach, ani kwoty wydatków po zmianach na te programy, które te zmiany wprowadzały. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdził, że wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych został spełniony tylko w części.

11. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 62.678,95 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 68.539,63 zł (rozdział 75618 § 0480).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2019 poz. 2277 ze zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ 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”.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i przedstawiono informację o środkach trwałych, przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie, a także o wartości inwestycji rozpoczętych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Grzegorzew sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Matiejewski
Leszek Matiejewski

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.*