

Uchwała Nr SO-0954/31/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Książ Wlkp. za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Małgorzata Okrent

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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Książa Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

U Z A S A D N I E N I E

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Książ Wlkp. za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31.03.2020 roku. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera:

- ogólne informacje o budżecie na 2019 r. wg uchwały w sprawie budżetu i po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego,
- informacje o rozdysponowaniu rezerwy budżetu,
- część przedstawiającą realizację planu dochodów budżetu wg źródeł dochodów,
- informację o skutkach obniżenia górnych stawek podatków i udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz o zaległościach podatkowych i niepodatkowych wraz z ich omówieniem,
- część przedstawiającą realizację planu wydatków budżetu wg tytułów wydatków, dotacji z budżetu gminy oraz realizację wydatków majątkowych i funduszu sołeckiego,
- informację o dochodach i wydatkach na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w tym o zmianach w planie dochodów i wydatków na programy,
- informację o dochodach i wydatkach na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- informację o dochodach i wydatkach związanych z gromadzeniem opłat za korzystanie ze środowiska,
- informację o dochodach i wydatkach związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi,

- informację o wydatkach niewygasających z upływem roku 2019 (realizacja do 30.06.2020 r.),
- informację o wykonaniu przychodów i rozchodów budżetu,
- część dotyczącą wykonania planu dochodów i wydatków budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonania planu przychodów i kosztów zakładu budżetowego,
- informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o realizacji programów wieloletnich na dzień 31.12.2019 r.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków.

II.1. 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 w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. *Występują jedynie uchybienia wykazane w pkt. VII niniejszej opinii.*

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką w kwocie 2.976.867,40 zł, bowiem:

- a/ dochody wykonano w wysokości 42.139.217,24 zł, co stanowi 99,68 % planu,
- b/ wydatki wykonano w wysokości 39.162.349,84 zł, co stanowi 86,68 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 41.442.468,09 zł, a wydatki bieżące w kwocie 35.556.225,87 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.895.405,02 zł z tytułu wolnych środków (100 % planu).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek/kredytów w wysokości 361.000,00 zł (100 % planu) oraz dokonano wykupu obligacji w kwocie 628.000,00 zł (100 % planu).

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

Na koniec 2019 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 3.802.525,00 zł, co stanowi 9,02 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

III. Ze sprawozdania (str. 5, 17, 34) wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Jednostka zrealizowała w kwocie 1.081.340,35 zł (plan 1.110.690,00 zł), natomiast poniesione wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zamknęły się kwotą 1.384.938,26 zł (w tym dodatkowe środki w wysokości 312.904,00 zł.).

IV. Wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wykonano w kwocie 188.983,18 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 173.298,55 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618			85153	3.000,00	0,00
(§ 0480)	169.476,58	173.298,55	85154	257.292,16	188.983,18
			razem	260.292,16	188.983,18

W sprawozdaniu (str.45) Burmistrz zawał informację, że niewykorzystane środki z roku 2019 wynoszą 75.130,95 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., 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
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

V. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

1. Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
2. 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
801	80104	4210	42.716,61	42.558,22	263,55	42.821,77	105,16
852	85219	4300	29.814,00	29.773,34	1.476,00	31.249,34	1.435,34

W uchwale budżetowej na 2019 r. (uchwała nr V/25/2019 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 28 stycznia 2019 r.) ustalona została suma (2.000.000,00 zł), do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
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	1.000,00	449,88
855	85502	4560	j.w.	1.000,00	359,60
855	85504	4560	j.w.	100,00	2,59

W sprawozdaniu (str. 45) przy opisie wydatków w dz.855 .Burmistrz informuje, że poniesiono wydatki na „zwrot nieprawnie pobranych świadczeń wychowawczych, rodzinnych za lata ubiegłe wraz z odsetkami”.

VII. W przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia:


- 1) W zestawieniu tabelarycznym dotyczącym planu i wykonania dochodów wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wskazano, że w dziale 855, rozdz. 85503 zrealizowano dochody w kwocie 1.398,59 zł, a w § 2010 (w tym samym dziale i rozdziale) w kwocie 1.400,47 zł (str. 17 sprawozdania).
- 2) W zestawieniu tabelarycznym dotyczącym planu i wykonania wydatków wg stanu na dzień 31.12.2019 rok:
 - w odniesieniu do wydatków zrealizowanych w dz. 750, rozdz. 75011, § 4110 wykazano kwotę 9.743,38 zł, zamiast 9.843,38 zł (str. 24 sprawozdania)
 - w odniesieniu do wydatków zrealizowanych w dz. 801, rozdz. 80104, § 4440 wykazano kwotę 51.781,00 zł, zamiast 51.871,00 zł (str. 29 sprawozdania)

- w odniesieniu do wydatków planowanych w dz. 852, rozdz. 85216, § 3110 wykazano kwotę 78.253,00 zł, zamiast 100.000,00 zł (str. 32 sprawozdania).

IX. Przedłożona wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia komunalnego za okres od dnia 1.01.2019 do dnia 31.12.2019 r. została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że w ramach dochodów z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych w roku 2019 wykazano dochody o charakterze dotacyjnym uzyskane w §§: 6300, 2701, 6330, 2710, 6258, których nie zalicza się do wspomnianej grupy dochodów. Do dochodów z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych zalicza się środki klasyfikowane w §§: 0470, 0550, 0740, 0750, 0770, 0780, 080, 0870, 0810, 0760.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.