

Uchwała Nr SO 0954/32/1/Ka/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 20 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lisków sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Lisków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Lisków

**opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Lisków za 2019 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 01 kwietnia 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Lisków. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2032 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1 Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach. W odniesieniu do dochodów: wskazano źródła i stopień ich realizacji, przedstawiono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, skutki decyzji wydanych w zakresie umorzenia zaległości, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w podatkach, a także wskazano na stan zaległości, w tym zaległości podatkowych. W zakresie wydatków Wójt określił rzeczowe ich wykorzystanie oraz stopień realizacji planowanych wydatków. W sprawozdaniu zawarto także informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, jak i 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. Sprawozdanie zawiera również informacje o stanie zadłużenia Gminy. W sprawozdaniu przedstawiono w formie opisowej i tabelarycznej: wykonanie wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej, wykonanie wydatków inwestycyjnych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację dotacji udzielonych z budżetu Gminy Lisków, realizację dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane. W sprawozdaniu określono również realizację dochodów z tytułu opłat, o których mowa w art.6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2019 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 3.056.942,04 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 32.084.162,51 zł, co stanowi 103,91 % planu, z tego:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 26.258.718,90 zł
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.825.443,61 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 29.027.220,47 zł, co stanowi 95,14 % planu, z tego:
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 23.080.274,90 zł
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5.946.945,57 zł
- c) planowane przychody zrealizowano w wysokości 2.771.645,18 zł, co stanowi 100,00% wielkości planowanej,
- d) planowane rozchody zrealizowano w kwocie 3.140.036,40 zł, co stanowi 100,00% wielkości planowanej.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2019 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych. Tym samym spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku oraz ze sprawozdania Wójta Gminy wynika, iż zadłużenie Gminy Lisków na koniec 2019 roku osiągnęło poziom 3.495.341,63 zł, co stanowi 10,89% wykonanych dochodów.

2. Ze sprawozdania Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2019 roku wynoszą 1.157.064,10 zł, w tym zaległości to kwota 1.127.324,54 zł. Skład Orzekający zauważa, iż w porównaniu do poziomu zaległości na koniec roku 2018 ich wielkość na koniec 2019 roku wzrosła o kwotę 93.493,27 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.

Ponadto ze sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok, wynika, iż kwota zobowiązań niewymagalnych wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 776.160,74 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Z analizy sprawozdania wynika, iż dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w wysokości 72.420,09 zł, a wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 69.722,22 zł

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, z późn. 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 - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

4. Na podstawie przedłożonego sprawozdania ustalono, że w 2019 roku z budżetu Gminy poniesione zostały wydatki z tytułu pozostałych odsetek (§ 4580) w dziale 855, rozdział 85501 i 85502 w łącznej wysokości 753,67 zł. W sprawozdaniu wyjaśnione zostały przyczyny poniesienia wydatków z tego tytułu.
5. Analiza sprawozdania Rb-28S za 2019 rok wykazała, iż wystąpił przypadek, w którym suma wydatków wykonanych (w danej podziale klasyfikacji budżetowej) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. Wielkość tego przekroczenia (*poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne*) stanowi kwotę 3.512,16 zł, co prezentuje poniższa tabela. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązanie może znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Wójta od Rady Gminy Lisków.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80101	3020	196 866,00	195 265,17	5 112,99	200 378,16	3 512,16
Suma końcowa:			196 866,00	195 265,17	5 112,99	200 378,16	3 512,16

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązanie może znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Wójta od Rady Gminy Lisków.

III. Inne uwagi:

1. Na stronie 34 sprawozdania opisowego podano, że przychody z tytułu wolnych środków zrealizowano w wysokości 345.205,59 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS za IV kw. 2019 wynika, iż wolne środki zostały wykonane w kwocie 349.205,59 zł.
2. Na stronie 52 sprawozdania opisowego w części dotyczącej realizacji wydatków na projekty i programy realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej podano, iż na zadanie pn. „Poprawa systemu gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Lisków” zaplanowano kwotę 3.643.384,00 zł. Z budżetu zaplanowanego na rok 2019 oraz sprawozdania Rb-27S wynika, że na powyższe zadanie zaplanowano kwotę 3.644.384,00 zł.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt.1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Lisków została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Informacja ta została opracowana z uwzględnieniem postanowień art. 267 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
Zbigniew Czornik

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.