

## Uchwała Nr SO-0954/51/9/Ln/2020

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 kwietnia 2020 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pakosław za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia 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:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

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) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Wójta Gminy Pakosław** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Gminy za 2019 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

**opinię pozytywną .**

#### UZASADNIENIE

##### I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pakosław za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową przyjętą w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów i wydatków oraz stosunku procentowego wykonania planu. Ponadto przedstawiono dane dotyczące dotacji, środków do dyspozycji sołectw, zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu oraz realizacji zadań ujętych w WPF,
- wykonanie dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 27 grudnia 2018 r. budżet Gminy na 2019 rok wraz ze zmianami wprowadzonymi, w ciągu roku budżetowego, przez Radę oraz Wójta został wykonany następująco:

- dochody w kwocie 24.625.377,21 zł, tj. 101,21 % planu,
  - w tym dochody majątkowe w kwocie 1.328.977,45 zł, tj. 156,61 % planu,
- wydatki w kwocie 23.472.653,06 zł, tj. 94,75 % planu,
  - w tym wydatków majątkowych w kwocie 761.400,02 zł, tj. 75,67 % planu.
- dochody bieżące wykonano w kwocie 23.296.399,76 zł i wydatki bieżące w kwocie 22.711.253,04 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.152.724,15 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 442.177,00 zł.
- przychody budżetu zrealizowano w kwocie w kwocie 1.056.794,76 zł z tytułu wolnych środków przy planie w wysokości 692.177,00 zł.
- w okresie sprawozdawczym wykupiono wcześniej wyemitowane obligacje komunalne w kwocie 250.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu obligacji komunalnych na koniec 2019 roku ogółem wyniosło 7.550.000,00 zł, co stanowi 30,66 % wykonanych dochodów Gminy.

2. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych i projektów objętych WPF).

Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Wójta planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

3. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań 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
754	75412	4260	2.050,00	2.042,09	137,32	2.179,41	129,41
801	80104	4300	25.190,00	25.037,91	168,17	25.206,08	16,08
926	92601	4260	74.650,00	70.488,59	7.919,28	78.407,87	3.757,87
Razem:							3.903,63

Rada Gminy w Uchwale Nr III/30/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. upoważniła Wójta do :

- w § 7 pkt 3 - przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2019 rok,
- w § 8 - określono sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości – 500.000,00 zł.

Wójt w „Sprawozdaniu” (str. 37) wskazał, że „szczegółowa analiza wykonania wydatków wykazała w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dotyczących dodatkowego wynagrodzenia rocznego), iż suma wykonanych wydatków i zobowiązań nie przekroczyła ustalonego planu w budżecie na 2019 rok poza jednym przypadkiem w Rozdziale 710035 przekroczenie o 0,01 zł”.

4. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 80.582,48 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 96.247,00 zł, co prezentuje poniższa tabela.

Rozdział	Dochody		Rozdział	Wydatki	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618	95.998,00	96.247,00	85153	5.550,00	971,51
(§ 0480)			85154	90.448,00	79.610,97
Razem:			Razem:	95.998,00	80.582,48

Wójt zawarł (str. 53) informację, że „w 2018 roku wykorzystano wszystkie środki z przeznaczeniem na przeciwdziałanie narkomani i alkoholizmowi stąd w 2019 roku nie zmieniono planu po stronie wydatków”.

Stosownie do przepisu 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) dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

5. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej przewidziane zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	2.000,00	0,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	200,00	173,28
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2.800,00	2.298,13

W zakresie planowanego wydatku w dz. 700 rozdz. 70005 Wójt w Sprawozdaniu nie zawarł informacji (wykonanie 0,00 zł).

W zakresie wydatków w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 Wójt w sprawozdaniu (str. 32 opisu wydatków) informuje, iż są to „*odsetki od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, które zwrócili świadczeniobiorcy*” oraz rozdz. 85502 (str. 33 opisu wydatków) - „*odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i świadczeń z Funduszu alimentacyjnego, które zwrócili świadczeniobiorcy*”.

6. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w „Sprawozdaniu” w części tabelarycznej dotyczącej wydatków (str. 1) wskazano, iż zrealizowano wydatki w dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo” w kwocie 889.960,00 zł, natomiast z podliczenia wykazanych kwot wykonania poszczególnych rozdziałów oraz paragrafów wynika kwota 901.870,00 zł i taką też kwotę wykazano w części opisowej str. 19, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S. W podliczeniu całości wydatków uwzględniono prawidłową kwotę wykonania wydatków w dz. 010.

### III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

*Zdzisław Drost*

**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.*