

## Uchwała Nr SO-0954/52/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 30 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Władysławów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Władysławów 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 04 marca 2019 r., w składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski  
Członkowie: Zofia Ligocka  
Renata Konowalek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Władysławów 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 Władysławów za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Władysławów Nr KOR.0050.14.2020 z dnia 30 marca 2020 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Władysławów za 2019 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 3 kwietnia 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 40.433.181,65 zł, zrealizowano w kwocie 40.426.717,55 zł, co stanowi 99,96% planu, z tego: dochody bieżące – 39.925.125,55 zł, co stanowi 99,75% planu i dochody majątkowe –501.592 zł, co stanowi 120,36% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 39.742.305,41 zł, zrealizowano w kwocie 37.755.396,22 zł, co stanowi 95,00% planu, z tego: wydatki bieżące – 35.659.600,83

zł, co stanowi 96,18% planu i wydatki majątkowe –2.095.795,39 zł, co stanowi 78,55% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 2.671.321,33 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 700.876,24 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.265.524,72 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.952.074,36 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 wykonano w wysokości 657.123,72 zł i były to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/, natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.357.999,96 zł i w całości stanowiły 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 2.412.000,04 zł.

Stosownie do sprawozdania Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.620.771,80 zł.

4. 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.

W oddzielnych tabelach przedstawiono realizację zadań majątkowych, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, a także informację o wysokości zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz informację o wydatkach, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018.

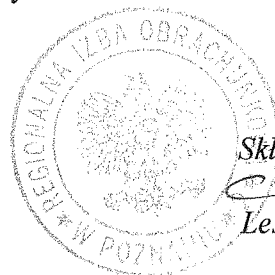
W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów więcej miejsca poświęcono realizacji dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz omówiono podjęte działania w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Natomiast w części dotyczącej wydatków zaprezentowano przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych oraz odniesiono się do występujących zobowiązań niewymagalnych.

5. Wójt poinformował, iż w rozdz. 40002 /Dostarczanie wody/ poniesiono wydatki z tytułu odszkodowań §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w wysokości 1.210 zł (strona 34), natomiast w rozdz. 85501 /Świadczenia wychowawcze/ i w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ poniesiono wydatki w związku z wypłatą odsetek z tytułu zwróconych nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych i rodzinnych w łącznej wysokości 253,84 zł §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/ (strony 56-57 informacji).
6. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 wyniosły 748.533,28 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 wyniosły 1.109.704,35 zł. Z powyższego wynika zatem, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t Dz. U. z 2019 r. poz. 2010). Należy także zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych Gminie w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły 109.418,17 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 32.038,53 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz zakupu usług pozostałych. W sprawozdaniu w formie tabeli (strona 59 i 60) szczegółowo omówiono koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 6.824,90 zł, co stanowi 45.50% dochodów planowanych i poinformowano o poniesionych wydatkach (dz. 010 rozdz. 01010 § 6050) na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy.
8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 81.375,30 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 85.123,76 zł (rozdział 75618 § 0480).  
Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> 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. 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”.*

9. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a także przedstawia informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, zatem spełnia dyspozycje wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- II. 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.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:
- w części opisowej w rozdz. 85215 /Dodatki mieszkaniowe/ zapisano „plan -zadania zlecone na rok 2019 – 200,73 zł, wykonanie ogółem -100,73 zł”, natomiast zgodnie z ostatnimi zmianami do uchwały budżetowej na 2019 rok i ze sprawozdaniem Rb-50 wynika plan w wysokości 100 zł, a wykonanie 0 zł.
  - w części opisowej na stronie 55 poinformowano o dotacji celowej w rozdz. 85415 /Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym/ w kwocie 67.752 zł, natomiast ze sprawozdania Rb- 27S wynika wykonanie w wysokości 62.777,60 zł.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy nie zawiera danych o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).
- 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.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Leszek Maciejewski*  
Leszek Maciejewski

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.*