

Uchwała Nr SO-0954/19/9/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 06 kwietnia 2020 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice 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: Małgorzata Okrent

Beata Rodewald-Łaszkowska

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 **Włoszakowice** 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 Włoszakowice za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu za 2019 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli wykazano realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz z organami jednostek samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 28 grudnia 2018 r. budżet Gminy na 2019 r. wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 54.630.882,88 zł, tj. 98,28 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 4.507.053,15 zł, tj. 94,94 % planu,
- wydatki w wysokości 56.273.313,73 zł tj. 94,17 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 12.229.932,82 zł tj. 98,25 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 50.123.829,73 zł i wydatki bieżące w kwocie 44.043.380,91 zł - spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 1.642.430,85 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 4.175.035,48 zł.
- na planowane przychody w kwocie 6.851.171,48 zł (z tytułu kredytów/pożyczek 5.176.136,00 zł, spłaty pożyczek udzielonych – 236.897,00 zł oraz wolnych środków 1.438.138,48 zł) wykonanie wynosi 6.851.171,43 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Rada Gminy zdecydowała o zaciągnięciu kredytów długoterminowych. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty tych kredytów.

- rozchody zrealizowano w kwocie 2.676.136,00 zł (co stanowi 100% planowanych rozchodów) z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2019 roku ogółem wyniosło 15.586.016,74 zł (w tym z tytułu innych umów (leasing) w wysokości 113.085,45 zł), co stanowi 28,53 % wykonanych dochodów w 2019 r.

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 programów ujętych także w Wieloletniej Prognozie Finansowej przedstawionych w ujęciu tabelarycznym).
3. 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.
4. Z analizy Sprawozdania wynika, iż gospodarka odpadami komunalnymi w Gminie prowadzona jest we własnym zakresie. Uzyskano dochody z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych w wysokości

1.345.022,03 zł (plan 1.480.206,00 zł) natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem system odbioru odpadów zrealizowano w wysokości 1.457.644,70 zł (plan 1.595.406,00 zł).

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zmianami) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

5. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 80113 w 83,47%, w rozdz. 85219 w 85,98%, w rozdz. 85528 w 63,30% (w pozostałych rozdziałach powyżej 95%). W Sprawozdaniu Wójt zawarł informację, że *„odpisu na ZFŚS dokonywano w poszczególnych jednostkach, ogółem na kwotę 634.504,72 złotych, przy planie 673.974,88 złote i zrealizowano je 99,02% kwoty planowanej. Należy poinformować, że w każdej jednostce organizacyjnej gminy dokonano odpisu w wymaganej wysokości”*.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 z późn. zm.) *„równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”*. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfśś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

6. Wydatki budżetowe związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 272.718,69 zł (plan 409.747,00 zł) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 287.447,57 zł, co prezentuje poniższa tabela.

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618	261.700,00	287.447,57	85153	3.000,00	3.000,00
(§ 0480)			85154	406.747,00	269.718,69
Razem:			Razem:	409.747,00	272.718,69

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zmianami) 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.

W Sprawozdaniu Wójt zawarł następujące wyjaśnienia: „Często przy wykonywanych zadaniach w realizowanych wydatkach oszczędniej gospodaruje się środkami i nie zawsze są one w danym roku wykorzystane, zakłada się jednak, że pozostałe środki zostaną wykorzystane w latach następnych”.

7. Stwierdzono, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesiony został wydatek związany z wypłatą odsetek, kar, odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	405.600,00	352.144,18
855	85501	458	Pozostałe odsetki	2.000,00	907,18
855	85502	458	Pozostałe odsetki	2.000,00	629,54

- odnośnie wydatku z dz. 600 rozdz. 60016 Wójt Gminy wyjaśnił iż „wypłacono odszkodowanie za grunty przejmowane pod drogi”,

- odnośnie wydatków z działu 855 rozdz. 85501 i 85502, Wójt wyjaśnił, iż „poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek związanych ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych i rodzinnych w latach ubiegłych i przekazywane do budżetu państwa”.

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.

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.