

## Uchwała Nr SO-0954/2/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 marca 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Malanów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Malanów 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 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Leszek Maciejewski

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Malanów 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 Malanów za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Malanów Nr 83/Z/2020 z dnia 12 marca 2020 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z realizacji budżetu Gminy za 2019 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 17 marca 2020 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczególności 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 35.325.510,73 zł, zrealizowano w kwocie 35.310.795,56 zł, co stanowi 99,96 % planu, z tego: dochody bieżące – 32.931.776,98 zł (99,98% planu) i dochody majątkowe – 2.379.018,58 zł (99,61% planu),
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 36.284.876,77 zł, zrealizowano w kwocie 33.791.658,58 zł, co stanowi 93,13% planu, z tego: wydatki bieżące – 30.265.926,81 zł (96,19% planu), wydatki majątkowe – 3.525.731,77 zł (73,17% planu).Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.519.136,98 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 959.366,04 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.665.850,17 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.470.923,62 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiący, 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 wykonane zostały w wysokości 3.917.360,04 zł (są to: przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ - 1.619.128,04 zł oraz przychody z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym /§952/ - 1.200.000 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ - 1.088.830 zł i przychody ze spłaty udzielonej pożyczki /§951/- 9.402 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 2.948.568,45 zł (są to: rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym /§992/-1.847.862,00 zł, rozchody na spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ - 1.088.830 zł oraz rozchody z tytułu udzielonej pożyczki /§991/- 11.876,45 zł). Dane te wynikają ze 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 9.821.320 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 wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone Gminie ustawami, realizację wydatków majątkowych, wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego.

W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów przedstawione zostały skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków oraz wskazane zostały działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

5. W budżecie Gminy na koniec 2019 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku, na dzień 31.12.2019r. wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.331.442,39 zł. Wójt w części opisowej sprawozdania (strona 41) poinformował jakich wydatków dotyczą zaciągnięte zobowiązania lub też określił, omawiając wydatki w poszczególnych działach, zobowiązania które zaciągnęli kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy (w postanowieniu § 15 pkt 3 uchwały budżetowej Rada upoważniła Wójta do 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).

6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) wysokości 2.700,51 zł (co stanowi zaledwie 13,5% zaplanowanej kwoty) i poinformowano o przeznaczeniu poniesionych wydatków (wydatki wykonane w kwocie 19.725,08 zł, omówione w formie rzeczowej na stronie 33 części opisowej) na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

7. Wójt poinformował o wydatkach poniesionych z tytułu odszkodowań dla osób fizycznych sklasyfikowanych w § 4590 (rozdz. 70005 – strona 13 części opisowej) oraz odsetek w §4560 związanych ze zwrotami dotacji lub z nienależycie pobranymi świadczeniami (rozdz.85501,

85502, 85504 – strona 21, części opisowej) wyjaśniając krótko przyczyny lub źródło poniesienia tych wydatków.

8. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 637.713,40 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 700.166,17 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010). Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 62.060,57 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 49.503,89 zł i dotyczą : wynagrodzeń ze stosunku pracy, naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wypłacanego w I kwartale 2020 roku oraz wydatków na zakup usług pozostałych.
9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 80.862,76 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 82.939,66 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”.*
- II. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wykazanych w Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019- 2032, tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja dotycząca zmian dokonanych 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 sporządzona została w formie załącznika Nr 9. Informacja jest zgodna z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych, spełnia więc wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- III. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz wartości mienia. Wójt podał również informację o wartości majątku w inwestycjach w toku. Przedstawiono także zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. Zaprezentowano dochody uzyskane z mienia za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. oraz

planowane dochody z tego tytułu na 2020 rok, a także nakłady na mienie komunalne planowane na rok 2020.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Malanów sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*Renata Konowalek*

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