

Uchwała Nr SO-0954/35/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Przemęt za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki 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 roku ze zm.w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Przemęt sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Wójta Gminy Przemęt z wykonania budżetu za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o dokonanych umorzeniach, odroczeniach i rozłożeniach na raty należności cywilnoprawnych, przychodach i rozchodach budżetu, o dotacjach udzielonych z budżetu Gminy, o realizacji wydatków majątkowych. Ponadto przedłożył informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów i projektów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich i zestawienie zadań realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, w tym zaprezentowano realizację wydatków majątkowych.

II.1. 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 tut. Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 1.805.007,72 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 4.041.113,00 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 72.466.764,47 zł, tj. 101,22 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 70.661.756,75 zł, tj. 93,42 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 70.085.323,62 zł i wydatki bieżące w kwocie 60.582.709,95zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 7.002.342,89 zł, z tego: 2.490.391,60 zł z tytułu pożyczek i kredytów oraz 4.511.951,29 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej w kwocie 3.091.000,00 zł. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty pożyczek w łącznej kwocie 3.091.000,00 zł, z tego do realizacji w 2019 r. zł w kwocie 2.200.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.961.229,85 zł, co stanowi 100 % planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na koniec 2019 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie zł 11.029.811,65 (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 15,22 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

III. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Przemęt realizuje Związek Międzygminny „OBRA” w Wolsztynie.

IV. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	330.259,00	330.920,36	85153	9 000,00	6.450,00
			85154	384.385,00	246.390,51
Razem:			Razem:	393.385,00	252.840,51

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, ze zm.) pobierane przez gminę „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ 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”.

V. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych (poza groszowymi),
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (4-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	70095	4300	31 230,00	30 311,44	1 353,07	0,00	31 664,51	434,51
801	80148	4260	30 300,00	27 511,73	9 346,87	0,00	36 858,60	6 558,60
900	90015	4270	230 000,00	215 505,53	20 064,02	0,00	235 569,55	5 569,55
926	92605	4260	20 000,00	17 881,78	5 565,30	0,00	23 447,08	3 447,08
								16 009,74

Rada Gminy w uchwale Nr 28/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Przemęt na rok 2019 (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 3.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 6),
- upoważniła Wójta do przekazywania 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 (§ 7).

W odniesieniu do przekroczenia planu wydatków w dziale 900 rozdz. 90015 § 4270 w kwocie 5.569,55 zł w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok Wójt Gminy nie informuje o podstawie do zaciągania ww. zobowiązania. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy w wykazie przedsięwzięć nie ujęto zadania realizowanego w dziale 900 rozdz.90015 § 427.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. e ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustalaną corocznie przez radę gminy.

Natomiast zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwę

i cel; jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; okres realizacji i łączne nakłady finansowe; limity wydatków w poszczególnych latach; limit zobowiązań.

Skład Orzekający wskazuje, iż granicą, do której organ wykonawczy lub kierownik jednostki organizacyjnej (posiadając upoważnienie do działania w tym zakresie) może zaciągnąć zobowiązanie w celu realizacji danego przedsięwzięcia (zawrzeć umowę) jest określony limit zobowiązań dla danego przedsięwzięcia.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione 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	1.417,00
855	85501	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	2.500,00	421,24
855	85502	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	2.500,00	605,41
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	3.500,00	3.448,00
855	85513	4580	Pozostałe odsetki	1.092,00	1.092

Odnosnie w/w odsetek Wójt w przedłożonym sprawozdaniu informuje:

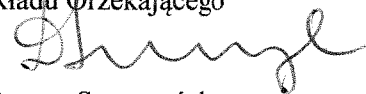
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 (str. 27) – „wypłacono osobie fizycznej odszkodowanie za działkę w m. Osłonin przejętą pod drogę” (1.417,00 zł)
- w dz. 852 rozdz. 85213 § 4580 (str. 38) – „odsetki od składek zaległych (1.092,00 zł)”,
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4560 (str. 42) – „zwrot do WUW w Poznaniu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń”,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 (str. 42) – „Zwrot do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach poprzednich wraz z odsetkami”,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 (str. 41) – „Odsetki od zaległych składek społecznych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, które zostały wyrejestrowane przez KRUS kwota 3.448,00 zł”.

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

VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.