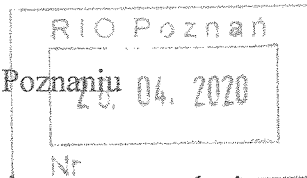


Uchwała Nr SO-0954/22/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 roku



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Przykona sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Przykona 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 roku, w składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 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 Przykona 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 Przykona za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Przykona Nr 119/2020 z dnia 26 marca 2020 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2019 rok, informacji o stanie mienia komunalnego oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury Biblioteki Publicznej Gminy Przykona za 2019 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 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 31.620.279,55 zł, zrealizowano w kwocie 31.670.267,35 zł, co stanowi 100,16% planu, z tego: dochody bieżące – 31.099.734,81 zł, co stanowi 100,65% planu i dochody majątkowe – 570.532,54 zł, co stanowi 79,12% planu;
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 35.041.398,93 zł, zrealizowano w kwocie 32.478.416,30 zł, co stanowi 92,69% planu, z tego: wydatki bieżące – 29.380.293,33 zł, co stanowi 92,42% planu i wydatki majątkowe – 3.098.122,97 zł, co stanowi 95,27% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się deficytem w kwocie 808.148,95 zł, przy planowanym w wysokości 3.421.119,38 zł. Deficyt budżetu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS sfinansowany został środkami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.719.441,48 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 wyniosły 9.675.539,41 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 2.262.979,00 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ w kwocie 7.412.560,41 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.081.746,00 zł (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 2019 roku.

Kwota długu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 1.181.317,75 zł, co stanowi 3,73% zrealizowanych dochodów budżetu (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 84,75 zł). Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.117.671,78 zł, co stanowi 3,53% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. W części tabelarycznej przedstawiono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów oraz wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnieniem zadań bieżących i majątkowych. W oddzielnych tabelach zaprezentowano: planowane oraz wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, realizację wydatków majątkowych oraz wydatków w ramach funduszu sołeckiego, przychody i rozchody budżetu, a także plan i wykonanie dochodów z tytułu wpływów z opłat i kar oraz finansowanych nimi wydatków na ochronę środowiska i gospodarkę wodną. Sprawozdanie obejmuje również zestawienie planowanych i przekazanych kwot dotacji z budżetu Gminy dla jednostek należących i nie należących do sektora finansów publicznych oraz wykaz jednostek posiadających wyodrębnione rachunki dochodów własnych.

W części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informację o realizacji dochodów z poszczególnych źródeł, w tym dochodów z podatków i opłat, dotacji, subwencji, dochodów pozyskanych z innych źródeł oraz dochodów z majątku. Przedstawił skutki udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał stan zaległości oraz podjęte działania w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Ponadto Wójt przedstawił rzeczowe wykonanie wydatków. Omówił przychody i rozchody budżetu, a także wskazał poziom zadłużenia Gminy.

5. Wójt poinformował o wystąpieniu zobowiązań niewymagalnych w wysokości 894.802,48 zł (str. 44 części opisowej sprawozdania) oraz o zobowiązaniach wymagalnych w kwocie 84,75 zł (str. 44, 45 i 47 sprawozdania). Skład Orzekający zauważa, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 2) zobowiązania niewymagalne stanowiły 894.717,73 zł.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 2) wynika, że w 2019 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
801	80104	4260	22 000,00	17 375,30	5 435,91	22 811,21	811,21

Na str. 45 części opisowej sprawozdania zamieszczono błędną informację, że w/w przekroczenie dotyczyło wydatków zaplanowanych w dziale 754 rozdz. 75412 §4260.

7. Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań (str. 21, 27, 28, 33, 35 i 36 części opisowej sprawozdania) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	30 000,00	14 478,00
801	80101	4580	3 556,24	3 555,72
801	80103	4580	740,00	737,58
801	80104	4580	1 744,42	1 744,42
852	85230	4580	50,00	11,81
855	85501	4560	1 000,00	23,21
855	85502	4560	700,00	67,58

8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §§ 0580, 0690 i 0920) w wysokości 11.192,27 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach 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 (str. 11, 13 i 39 części opisowej sprawozdania oraz załącznik nr 10).
9. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień, odsetkami, zwrotami z lat ubiegłych i pozostałymi dochodami wyniosły 411.553,71 zł (dochody wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ w §§ 0490, 0640, 0910, 0940, 0970), natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 707.832,53 zł (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/). 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 (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 – 45.148,57 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 68.130,36 zł i dotyczą: naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wraz z pochodnymi wypłacanego w I kwartale 2020 roku oraz wydatków na zakup energii i usług pozostałych. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy należy ujmować informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie

systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c, wraz z objaśnieniami.

10. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 61.197,57 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 63.145,70 zł (rozdział 75618 § 0480).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² 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. 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*

– *nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

11. 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 dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian (nie podano numerów uchwał, w których dokonano zmian), a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, a zatem spełnia wymóg wynikający 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 sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe, przykładowo:

- na stronie 28 części opisowej sprawozdania poinformowano, iż w rozdz. 80110 /Gimnazja/ poniesiono wydatki na wynagrodzenia bezosobowe, a z zestawienia planowanych i wykonanych wydatków budżetu Gminy Przykona w 2019 roku oraz ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) wynika, że w w/w rozdziale nie zaplanowano i nie wykonano wydatków w §4170 /Wynagrodzenia bezosobowe/.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (tj. dane o zmianach

w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji, wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych.

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.

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



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski

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