

Uchwała Nr SO-0954/22/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wielichowo za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 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 Burmistrza Gminy Wielichowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami.

U Z A S A D N I E N I E

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Wielichowo z wykonania budżetu za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 24 marca 2020 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu (z przedstawieniem dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej), o stanie zaległości oraz o skutkach udzielonych przez gminę ulg, odroczeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych, o realizacji wydatków bieżących i majątkowych oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, o udzielonych dotacjach z budżetu, o realizacji dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż

napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, o realizacji przychodów i rozchodów budżetu oraz o stanie zadłużenia Gminy. Przedstawiono także realizację dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska, wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, a także informację o zmianach w planie wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi oraz stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

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 tutaj. Izbie, za wyjątkiem uchybień wskazanych w pkt. III uzasadnienia.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 2.030.896,41 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 1.050.996,00 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 34.648.880,52 zł, tj. 100,59 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 32.617.984,11 zł, tj. 91,89 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 33.046.090,48 zł i wydatki bieżące w kwocie 31.056.033,15 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.275.676,80 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.275.676,80 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 1.182.996,00 zł).

Rada Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty kredytu w kwocie 1.000.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów w wysokości 1.132.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów.

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 zadłużenie w kwocie 5.066.000,00 zł (z tytułu kredytów).

Kwota ta stanowi 14,62 % 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. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że:

- 1) nie wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w n/w podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | wykonanie + zobowiązania (5+6) | przekroczenie (7-4) |
|-------|----------|----------|-----------|-----------|--------------|--------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 900 | 90026 | 4300 | 52 861,00 | 43 789,00 | 37 361,00 | 81 150,00 | 28 289,00 |

Odnośnie przekroczenia w 900 rozdz. 90026 § 4300 Burmistrz (na str. 36 sprawozdania) wyjaśnia, że, „W/w klasyfikacji budżetowej realizowane jest zadanie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 – 2022 pn. „Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Łubnicy – Poprawa jakości środowiska przyrodniczego oraz gleby i wód poprzez uporządkowanie gospodarki odpadami w regionie”. Zgodnie z podpisaną umową nr GK.7021.02.2018 z dnia 2.08.2018 r. termin płatności z tytułu realizacji zadania w roku 2019 – etap II do 30.01.2020 r”.

Rada Gminy Wielichowo w uchwale Nr III/25/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok:

- ustaliła kwotę 700.000,- zł, do której Burmistrz Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 12),
- upoważniła Burmistrza Gminy 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 i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 10 pkt 2).

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) W części dot. sprawozdania z wykonania dochodów budżetu za 2019 rok wykazano:
 - dochody wykonane w dz. 756 rozdz. 75618 w kwocie 2.191.346,21 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 2.191.349,58. Dochody w dziale 756 wykazano w kwocie 11.972.510,06 zł a ze sprawozdania Rb-27 S wynika kwota 11.972.513,43 zł.
 - dochody w dz. 756 rozdz. 75618 § 092 wykonanie wykazano w kwocie 57,57 zł a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 60,94 zł,
 - dochody wykonane w dz. 758 rozdz.75814 § 0920 wykazano w kwocie 15.973,30 zł a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 15.969,93 zł,

- dochody wykonane w dz. 758 wykazano w kwocie 8.030.292,25 zł a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 8.030.288,88 zł.
- 2) W części dot. realizacji wydatków majątkowych w 2019 r. wykazano w dz. 921 rozdz. 92109 § 6050 plan w kwocie 197.000,00 zł (zamiast w kwocie 169.000,00 zł), w tym:
- zadanie „Przebudowa i rozbudowa Sali wiejskiej w m. Ziemin” plan - 169.000,00 zł wykonanie „0” a ze sprawozdania Rb-28 S wynika wykonanie w kwocie 27.842,93 zł,
 - zadanie „Zakup klimatyzacji wraz z montażem na Sali wiejskiej w Wilkowie Polskim” plan-28.000,00 zł i wykonanie 27.842,93 zł a ze sprawozdania Rb-28 S wynika wykonanie w kwocie „0” (wg sprawozdania Rb-28S zadanie planowane jest w § 6060). W informacji o stanie mienia wg. stanu na dzień 31.12.2019 wykazano zwiększenie wartości mienia m.in. o kwotę 27.842,93 zł z tytułu „Klimatyzatora Świetlica Wilkowo Polskie”.

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wielichowo realizuje Związek Międzygminny „Selekt” w Czempiniu.

VI. 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 | | | 85153 | 2 000,00 | 1.500,00 |
| (§ 0480) | 135 000,00 | 126.100,20 | 85154 | 143 000,00 | 128.844,13 |
| | | | razem | 145.000,00 | 130.344,13 |

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”.

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

VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2019 r. przedłożona została „*Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Wielichowo*”, co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Analiza porównawcza informacji o stanie *mienia komunalnego Gminy Wielichowo* wg stanu na dzień 31.12.2019 r. z informacją przedstawioną wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wykazała, co następuje:

W pkt. I informacji wykazano dane dot. mienia stanowiącego własność Gminy będącego w ewidencji Urzędu Miejskiego – „Grunty i budynki”: w tym m.in.

a) pkt.1) „Zasób gruntów użytkowanych rolniczo”

– wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. - pkt. 1 ilość 55,8643 wartość gruntów na kwotę 337.464,00 zł,

– wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. - pkt. 1 ilość 53,5565 wartość gruntów na kwotę 307.199,00 zł.

Wykazane zmiany w pkt. IV informacji (str. 61) zwiększenie/zmniejszenie wartości mienia nie odnoszą zmian w stanie mienia w pkt.1 „Zasób gruntów użytkowanych rolniczo”.

b) pkt.6 „Wodozbiory”

– wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. - pkt. 6 - nr. działki 284, 286 ha; ilość 0,3300 i wartość gruntów na kwotę 2.000,00 zł,

– wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. - pkt. 6 - nr. działki 284, 286 ha; ilość 0,4080 i wartość gruntów na kwotę 8.240,00 zł.

Wykazane zmiany w pkt. IV informacji (str. 61) zwiększenie/zmniejszenie wartości mienia nie odnoszą się do zmian w stanie mienia pkt. 6 „Wodozbiory”.

c) pkt. 9. „Drogi”

– wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. „Drogi”- ilość – 17,0359 ha; wartość gruntu na kwotę 1.189.571,50 zł i wartość składników budowlanych na kwotę 10.937.570,16zł,

– wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. „Drogi”- ilość – 17,5413 ha; wartość gruntu na kwotę 1.228.659,59 zł (zwiększenie o kwotę 39.088 zł) i wartość składników budowlanych na kwotę 11.887.250,34 zł (zwiększenie o kwotę 949.680,18 zł).

Wykazane zmiany w pkt. IV informacji (str. 61) zwiększenie/zmniejszenie wartości mienia odnoszą się do zmian wartości składników majątkowych natomiast nie odnoszą się do zmian w zakresie wartości gruntów. Wykazanych zmian w zakresie zwiększenia/zmniejszenia mienia nie da się zweryfikować z danymi o stanie mienia wykazanymi w pkt. I do III informacji.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego:

informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą:

- a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
- b) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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.