

Uchwała Nr SO-0954/44/5/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wierzbinek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wierzbinek 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, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
 Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn.zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Wierzbinek 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 Wierzbinek za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Wierzbinek Nr 11/20 z dnia 27 marca 2020 roku i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 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 i ustalił, co następuje:

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 41.907.845,44 zł, zrealizowano w kwocie 41.615.813,93 zł, co stanowi 99,30% planu, z tego: dochody bieżące – 36.026.056,20 zł, co stanowi 100,91% planu i dochody majątkowe – 5.589.757,73 zł co stanowi 90,06%,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 43.669.845,44 zł, zrealizowano w kwocie 42.616.378,06 zł, co stanowi 97,59% planu, z tego: wydatki bieżące – 34.945.244,45 zł, co stanowi 97,25% i wydatki majątkowe – 7.671.133,61 zł, co stanowi 99,17%.Budżet roku 2019 zamknął się deficytem w kwocie 1.000.564,13 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.762.000 zł.
2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.080.811,75 zł, przy planowanej wartości ujemnej w wysokości (-) 233.975,76 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 3.536.916,52 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 1.600.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 1.936.916,52 zł), natomiast rozchody budżetu z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek

i kredytów /§992/ wyniosły 1.774.000 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 7.822.000 zł. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2.002.788,70 zł, co stanowi 4,81% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z danych zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych wynika, iż na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W sprawozdaniu Wójt poinformował o należnościach budżetowych oraz o zobowiązaniach niewymagalnych jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki 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 oddzielnej tabeli zaprezentowano zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych w 2019 roku.

W części opisowej sprawozdania zawarto zestawienia tabelaryczne obrazujące m.in. wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, uzyskane przez gminę dofinansowanie na realizację zadań bieżących i majątkowych, wykonanie planu dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania i zamieszczono wyjaśnienia w zakresie odchyień ich realizacji od planu określonego w uchwale budżetowej. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań podjętych przez Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia. W części opisowej zawarto objaśnienia dotyczące ważniejszych wykonanych wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu Wójt w wybranych przypadkach wyjaśnił przyczyny niższego wykonania planu wydatków w tym dwóch zadań majątkowych. W sprawozdaniu przedstawiono również wykonanie rachunku dochodów jednostki oświatowej (Przedszkola) i wydatków sfinansowanych z tych środków.

5. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 6.993,44 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 (strona 50 części opisowej sprawozdania).

6. W sprawozdaniu Wójt poinformował, że w 2019 roku poniesiono wydatki z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (strona sprawozdania: 23, 43).

Ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (niestanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w dz. 855 rozdz. 85504 § 3110 o kwotę 900 zł o czym Wójt poinformował na stronie 44 sprawozdania.

7. Opiniowane sprawozdanie uwzględniła 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, 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.

8. Na podstawie analizy danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu (str. 47) stwierdzono, iż wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotami kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych wyniosły 712.317,65 zł, a wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.242.469,12 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i kosztami postępowania egzekucyjnego były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 108.089,88 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 4.524,79 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wraz z pochodnymi. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty 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 ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010).

9. Z informacji zawartych w części opisowej sprawozdania oraz tabeli obejmującej wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 63.958,45 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 68.481,06 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2019 poz. 2277, z późn. 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”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

10. 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 z wyjątkami wymienionymi w pkt 10 ppkt 3.

11. W wyniku analizy części opisowej przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1) Przedstawiając zmiany dokonane w roku 2019 w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3:

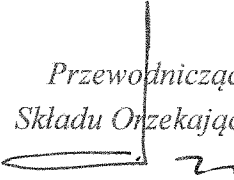
- na stronie 13 zawarto informację o wprowadzeniu Uchwałą Nr VI/62/19 z dnia 27 marca 2019 roku planu wydatków majątkowych związanych z realizacją programu „Ja w internecie”. W/w wydatki sklasyfikowano w §§ 4117, 4127, 4177, 4217, 4307, zatem w paragrafach należących do grupy wydatków bieżących;
 - na stronie 15 opisując zmiany w planie wydatków na zadaniach pn. „Przebudowa budynku Gminnej Biblioteki Publicznej w Wierzbinku – Wzrost oferty kulturalnej na terenie gminy Wierzbinek” (zmniejszenie planu o kwotę 194,80 zł) i „Budowa drogi gminnej wraz ze ścieżką w Wierzbinku” (wprowadzenie planu w kwocie 2.800 zł), wskazano iż dokonano ich Uchwałą Nr IX/88/19 z dnia 7 listopada 2019 roku, podczas gdy w/w zmiany zostały wprowadzone Uchwałą Nr X/98/19 z dnia 23 grudnia 2019 roku.
- 2) Na stronie 43 omawiając rozdział 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ poinformowano o wydatkach poniesionych m.in. z tytułu podróży służbowych krajowych oraz szkoleń pracowników, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynika, iż w rozdz. 85502 nie zaplanowano oraz nie wykonano wydatków sklasyfikowanych w § 4410 /Podróże służbowe krajowe/ oraz § 4700 /Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej/.
- 3) Wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe np.:
- na stronie 41 zawarto informację, iż „Zobowiązania w dziale 852 /Pomoc społeczna/ na dzień 31 grudnia 2019 roku wynoszą 32.914,11 zł”, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 1) kwota zaległości w dziale 852 wynosi 52.530,44 zł (w rozdz. 85219 w wysokości 32.914,11 zł i w rozdz. 85228 w wysokości 19.616,33 zł).
 - na stronie 20 przedstawiając w formie tabeli realizację wydatków do dyspozycji sołectw w 2019 roku wykazano, iż część środków wykorzystano na wydatki w rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ wykazano w wysokości 9.499 zł, a zgodnie z załącznikiem nr 2 do sprawozdania oraz sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 1) wydatki w omawianej podziałce klasyfikacyjnej wykonano w kwocie niższej, tj. w wysokości 8.696,40 zł.

II. 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 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych, a także o ograniczonych prawach rzeczowych.

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.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Zofia Ligocka

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.