

**Uchwała Nr SO-0954/58/11/Ln/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 30 kwietnia 2020 r.**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wijewo 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska  
Członkowie: Małgorzata Okrent  
Danuta Szczepańska

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 ust. 3 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 Wijewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tutejszej Izbie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem zmian dokonanych przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1) W części opisowej przedstawiono:

- plan budżetu wg pierwotnej uchwały budżetowej oraz kolejne zmiany budżetu dokonane przez Radę i Wójta,
- wykonanie dochodów budżetu (w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji dochodów z wyodrębnieniem dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych) wraz z omówieniem ich realizacji i informacją o zaległościach podatkowych, nadpłatach, skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych i udzielonych ulgach i zwolnieniach,
- wykonanie planu wydatków budżetu (w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych) wraz z omówieniem ich realizacji i informacją o zobowiązaniach wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego,
- informację o przychodach i rozchodach budżetu,
- wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- informację o dotacjach udzielanych z budżetu,
- informację o dochodach z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatkach na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- informację o dochodach i wydatkach związanych z realizacją ustawy Prawo Ochrony Środowiska,

- informację o wydatkach na zadania inwestycyjne,
  - informację o realizowanych programach wieloletnich,
  - informację w zakresie wydzielonych rachunki dochodów
- 2) W części tabelarycznej zaprezentowano:
- wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz wskaźnik procentowy ich wykonania (z uwzględnieniem planu początkowego, zmian i planu końcowego),
  - wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (wraz z informacją dotyczącą planu na początek, zmian i planu na koniec roku budżetowego),
  - wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
  - wykonanie planu dochodów i wydatków z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
  - wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją ustawy Prawo Ochrony Środowiska,
  - wykonanie wydatków majątkowych,
  - wykonanie planu wydatków na zadania, przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego,
  - wykonanie przychodów i rozchodów
  - wykonanie przedsięwzięć wieloletnich.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2019 rok przedłożone zostały również o sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury. Skład Orzekający przypomina, że ww. sprawozdania dołącza się do informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze, a nie do sprawozdania z wykonania budżetu, o czym stanowi art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką w kwocie 1.445.414,39 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 330.000,00 zł), bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 24.658.441,20 zł, tj. 104,79 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 23.213.026,81 zł, tj. 97,28 % planu.

W przedłożonym sprawozdaniu wskazano na ważniejsze odchylenia w realizacji dochodów i wydatków.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 21.083.542,12 zł. a wydatki bieżące w kwocie 20.121.766,05 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 1.662.645,86 zł, w tym 1.276.400,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów (60,67 % planu) oraz 386.245,86 zł z tytułu wolnych środków.

Skład Orzekający wydał opinie (pozytywną i pozytywne z uwagą) o możliwości spłaty planowanych do zaciągnięcia pożyczki i kredytów.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek w wysokości 2.160.000,00 zł (100 % planu).

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

Ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek stanowią kwotę 10.702.400,00 zł, tj. 43,40 % wykonanych dochodów.

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 w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. *Skład Orzekający wskazuje jedynie, że w zestawieniu tabelarycznym dot.*

wykonania dochodów budżetu Gminy za 2019 rok (załącznik Nr 1 do sprawozdania) pominięto dane dotyczące paragrafu 6290 w dz. 630, rozdz. 63003 (plan 1.800,00 zł, wykonanie 1.800,00 zł).

III. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- a) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
- b) suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza plan ustalony w budżecie.

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 45.760,08 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 83.797,07 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75.000,00	83.797,07	85153	5.000,00	2.250,00
		85154	70.000,00	75.000,00
		razem	75.000,00	45.760,08

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. 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
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar/odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
801	80113	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych.	5.198,00	3.893,40

W sprawozdaniu przy opisie wydatków Wójt zawarł informacje, iż „W miesiącu grudniu wypłacono roszczenie dla rodzica z tytułu zwrotu kosztów dowozu dziecka niepełnosprawnego do szkoły (...)”.

VI. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Wijewo realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

VII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2019 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Wijewo według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku”, którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że analiza przedłożonej informacji wykazała, co następuje:

- 1) w pkt III Informacji dot. stanu mienia komunalnego Gminy, w części dot. gruntów komunalnych w tabeli wskazano (z podziałem na miejscowości) powierzchnię (ha) wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 i wg stanu na 31 grudnia 2018. Zapis umieszczony nad tabelą, a dotyczący powierzchni gruntów wg stanu na 31 grudnia 2019 sugeruje, że zawarte w tabeli dane dot. stanów na 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r.
- 2) W tabeli pn. „Dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania praw własnościowych i innych praw majątkowych” podano, że dochody te wynoszą ogółem 1.287.150,84 zł, podczas gdy ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 r., jak i ze sprawozdania Rb-27S (roczne) wynika kwota 1.367.266,26 zł (dochody bieżące z mienia gminy w kwocie 926.039,39 zł; dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 441.226,87 zł).

Mając na uwadze całokształt dokonanych analiz i ustaleń Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Beata Rodewald-Łaszkowska

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