

JRZĄD GMINY PERZÓW
Mpl. 18.04.2021
p. Skarbnik Gminy
Otrzymuje: W. Nędek
Pismo 1 egz. za
Podpis dekretyjnego: [Podpis]

Elektronicznie podpisany przez:
Jolanta Nowak
Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
dnia 27 kwietnia 2021 r.

Uchwała Nr SO – 4/0954/204/2021

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2021 roku**

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Małgorzata Łuczak

na podstawie przepisów 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. z 2021 r. poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Perzów w roku 2020 przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2021 roku wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2039 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie tabelaryczno – opisowej.

W sprawozdaniu zawarto informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu, omówiono nadwyżkę budżetową, wybrane wydatki, zwłaszcza majątkowe oraz zobowiązania. W zakresie dochodów wskazano na ich źródła i stopień realizacji oraz poziom należności, a w odniesieniu do wydatków określono ich rzeczowe wykorzystanie i stopień wykonania.

Wskazano także w sposób syntetyczny na przyczyny niektórych odchyień w poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków w stosunku do ich wielkości planowanej. W sprawozdaniu omówiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przedstawiono również zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. Powyższe spełnia wymogi określone w art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu podano informacje o wysokościach zrealizowanych w roku 2020 dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami.

W części tabelarycznej przedstawiono między innymi wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację przychodów i rozchodów, a także wydatków inwestycyjnych w układzie poszczególnych zadań.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2020 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 7.257.507,18 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 29.878.150,92 zł, co stanowi 100,26 % planu, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 25.313.728,25 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.564.422,67 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 22.620.643,74 zł, co stanowi 81,88 % planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 19.783.001,87 zł,
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2.837.641,87 zł,
- c) przychody zrealizowano w wysokości 3.458.607,31 zł, co stanowi 131,43 % wielkości planowanej i stanowią je nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 1.308.716,96 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 34.562,72 zł,
- d) rozchody wykonano w kwocie 1.002.022,88 zł i stanowią je spłaty kredytów i pożyczek, które wykonano w wysokości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy Perzów na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosi 1.113.304,75 zł, co stanowi 3,73 % wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiła 218.594,91 zł.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 83.785,41 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 103.488,65 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”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	103.488,65	103.488,65	85153	2.000,00	0,00
			85154	136.051,37	83.785,41
Razem:			Razem:	138.051,37	83.785,41

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, 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

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Wójt odniósł się do powyższego na str. 67-68 sprawozdania.

3. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2020 r. wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, wydatki wykonano w kwocie 683.350,59 zł przy zrealizowanych dochodach z tyt. odbioru odpadów komunalnych w kwocie 726.418,23 zł.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują:

- odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych,
- tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługę administracyjną tego systemu,
- edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Wójt odniósł się na str. 72-73 sprawozdania do powyższego tematu.

4. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2020 roku wynoszą 808.354,59 zł, w tym zaległości – 725.382,53 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku 2019 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 109.920,25 zł.
5. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2020 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 r. kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2020 r. wynosi 750.848,48 zł. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
400	40002	4260	128 997,19	128 494,59	15 083,13	143 577,72	14 580,53
750	75023	4360	16 000,00	15 442,57	899,92	16 342,49	342,49
900	90001	4260	179 442,00	146 409,27	62 697,07	209 106,34	29 664,34
900	90001	4360	1 000,00	929,88	88,15	1 018,03	18,03
900	90002	4300	688 956,00	683 084,29	38 514,51	721 598,80	32 642,80
			1 014 395,19	974 360,60	117 282,78	1 091 643,38	77 248,19

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy, na które wskazał w sprawozdaniu.

Na mocy uchwał Rady Gminy w Perzowie Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale Nr XI/81/2019 z dnia 11 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej gminy na 2020 rok w postanowieniu § 14 określono kwotę 700.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w uchwale Nr XI/80/2019 Rady Gminy Perzów z dnia 11 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2020-2039 w postanowieniu § 2 upoważniono Wójta do:
 - 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć,
 - 2) 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 rok budżetowy,
 - 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 855 rozdziale 85501 w kwocie 466,70 zł oraz 85502 w kwocie 16,38 zł poniesione zostały wydatki sklasyfikowane w § 4560 na 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. W sprawozdaniu Wójt przedstawił w tabeli kwoty nienależnie pobranych świadczeń oraz podał, że naliczone zostały odsetki ustawowe za opóźnienie.
- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.
- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.