

Uchwała Nr SO – 0954/3/4/Ka/2020

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 kwietnia 2020 roku**

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów

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 składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

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 2019 r. poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 przedłożone tut. Izbie w dniu 17 marca 2019 roku wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 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 deficyt budżetowy, 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. Zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinny znaleźć się informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego. W sprawozdaniu Wójt stwierdził, że nie planowano realizacji przedsięwzięć z udziałem środków unijnych.

W sprawozdaniu podano informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2019 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 2019 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 2.196.861,61 zł, bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 25.282.826,46 zł, co stanowi 100,06 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 24.606.780,04 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 676.046,42 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 23.085.964,85 zł, co stanowi 94,25 % planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 19.480.619,88 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3.605.344,97 zł,
- c) przychody zrealizowano w wysokości 2.331.856,38 zł, co stanowi 779,85 % wielkości planowanej i stanowią je wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy,
- d) rozchody wykonano w kwocie 1.070.110,68 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej i stanowią je spłaty kredytów i pożyczek.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o 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 2019 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 2019 r. wynosi 2.115.327,63 zł, co stanowi 8,37 % 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 2019 roku wynosiła 249.822,76 zł.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 93.905,26 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 93.454,79 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)	93.671,27	93.454,79	85153	1.000,00	960,00
			85154	125.184,46	92.945,26
Razem:			Razem:	126.184,46	93.905,26

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. 64-65 sprawozdania.

3. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2019 r. wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, wydatki wykonano w kwocie 480.822,10 zł przy zrealizowanych dochodach z tyt. odbioru odpadów komunalnych w kwocie 455.769,93 zł oraz dodatkowych dochodach w paragrafie 0910 – wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w wysokości 403,14 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. 68-70 sprawozdania do powyższego tematu.
4. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2019 roku wynoszą 657.096,00 zł, w tym zaległości – 615.462,28 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku 2018 nastąpił spadek zaległości o kwotę 1.649,66 zł.
 5. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2019 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2019 r. wynosi 726.268,09 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	112 900,00	105 396,19	11 105,71	116 501,90	3 601,90
750	75085	4300	5 000,00	4 513,94	713,40	5 227,34	227,34
801	80101	4260	61 388,00	49 604,74	20 331,25	69 935,99	8 547,99
801	80104	4260	30 608,00	25 425,33	16 036,70	41 462,03	10 854,03
855	85505	4260	9 609,00	6 804,25	9 300,14	16 104,39	6 495,39
900	90015	4260	95 000,00	94 354,80	1 935,16	96 289,96	1 289,96
			314 505,00	286 099,25	59 422,36	345 521,61	31 016,61

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

Na mocy uchwał w Perzowie Wójt posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale budżetowej Nr III/20/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019 w postanowieniu § 14 określono kwotę 700.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w uchwale Nr III/19/2018 Rady Gminy Perzów z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2019-2039 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 1.731,02 zł oraz 85502 w kwocie 61,52 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 nie odniósł się do powyższych wydatków.

III. 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:

- w tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków (str. 47 sprawozdania):
 - o w dziale 801 rozdział 80152 wykazano wydatki sklasyfikowane w § 4240 w kwocie 3,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że nie poniesiono wydatków w tej podziałce klasyfikacji budżetowej,

- o w dziale 801 rozdział 80152 § 4260 wykazano, iż wykonane wydatki wynoszą 110,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota wydatków wykonanych w wysokości 113,00 zł,
 - w tabeli przedstawiającej wydatki na profilaktykę przeciwdziałanie narkomanii i alkoholizmowi (str. 64 sprawozdania) wykazano podwójnie podsumowanie wydatków w rozdziale 85153 – „Zwalczanie narkomanii” w kwocie: plan 1.000,00 zł, wykonanie 960,00 zł.
- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 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
J. Nowak
Jolanta Nowak

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

J. Nowak
Z up. Prezesa Izby
Zastępcu Członka
Członek Kolegium

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Kałisz, dnia *03.04.2020*