

## Uchwała Nr SO-0954/13/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 8 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Powidz sprawozdaniu  
z wykonania budżetu Gminy Powidz 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 składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowalek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku  
o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z  
dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża o  
przedłożonym przez Wójta Gminy Powidz 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 Powidz za 2019 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Powidz  
Nr 106/20 z dnia 19 marca 2020 roku przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia  
komunalnego w dniu 25 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.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
  - prognozowane dochody budżetu w wysokości 20.467.761,62 zł, zrealizowano w kwocie 18.549.950,48 zł, co stanowi 90,63% planu, z tego: dochody bieżące – 17.296.480,76 zł, co stanowi 100,67% planu i dochody majątkowe – 1.253.469,72 zł, co stanowi 38,14% planu,
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 21.077.651,99 zł, zrealizowano w kwocie 17.433.443,15 zł, co stanowi 82,71% planu, z tego: wydatki bieżące – 15.135.616,92 zł, co stanowi 92,78% planu i wydatki majątkowe – 2.297.826,23 zł, co stanowi 48,24%.Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.116.507,33 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 609.890,37 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.160.863,84 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 866.754,05 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 1.126.705,37 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/, natomiast rozchody budżetu na spłatę krajowych pożyczek i kredytów /§992/ zrealizowano w wysokości 502.400 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS (korekta nr 2) o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody oraz rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy. Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 800.000 zł, co stanowi 4,31% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 529.448,71 zł, co stanowi 2,85% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono 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 oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym do sektora finansów publicznych i spoza tego sektora, realizację wydatków majątkowych, realizację dochodów budżetu z tytułu opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatków budżetu na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć, wykonanie planu dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, realizację dochodów i wydatków w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a także planowane i wykonane wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2019 roku.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień. Opisano zaległości we wpływach z poszczególnych podatków, a także poinformowano o podejmowanych przez Wójta Gminy działaniach windykacyjnych zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań gminy.

W sprawozdaniu Wójt w wybranych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują zobowiązań wymagalnych. W części opisowej Wójt poinformował, iż wystąpiły zobowiązania niewymagalne, których termin płatności przypadł na 2020 rok.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
900	90095	4280	1.200	1.183	70	1.253	53

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie poinformował o zaciągnięciu zobowiązania w wyżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej.

7. W sprawozdaniu Wójt poinformował, że poniesiono wydatki z tytułu odsetek w wysokości 18 zł w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ §4580 /Pozostałe odsetki/.
8. Sprawozdanie zawiera w części tabelarycznej (tabela Nr 7) informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Sprawozdanie uwzględnia 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, do czego zobowiązuje przepis art. 269 pkt 2, bez wyszczególnienia uchwał, którymi dokonywano zmian w budżecie.

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

- 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 86.161,09 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 113.203,43 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2018 poz. 2137 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*

– *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.

- W części tabelarycznej zamieszczono pełne dane o dochodach pobieranych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz o wydatkach poniesionych na sfinansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (tabela Nr 8). Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotami kosztów postępowania egzekucyjnego wyniosły 998.597,78 zł, a wykonane wydatki na sfinansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 950.216,68 zł. Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 50.043,84 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 62.074,21 zł i dotyczą: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz wydatków na zakup usług pozostałych.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się 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, wraz z objaśnieniami.

- W sprawozdaniu poinformowano (tabela Nr 6) o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 1.662.456,24 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wysokości 1.609.486,72 zł;
- Z danych zamieszczonych w części tabelarycznej sprawozdania wynika, że w rozdz. 60004 /Lokalny transport zbiorowy/ wykonano wydatki w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ w wysokości 20.985,48 zł, a z części opisowej nie wynika, czy są to gminne przewozy pasażerskie, które odbywają się w granicach administracyjnych Gminy Powidz (linie komunikacyjne nie wykraczają poza teren gminy) i należą do zadań gminy, czy też jest to dofinansowanie regularnego przewozu osób w publicznym transporcie zbiorowym o zasięgu ponadgminnym na podstawie porozumień z innymi gminami zawartych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. 2018 r. poz. 2016, z późn. zm.), które winno się odbywać poprzez przekazanie dotacji dla jednostki przejmującej zadanie z przeznaczeniem na finansowanie wypłaty rekompensaty dla operatora publicznego transportu zbiorowego

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne rozbieżności, omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe, m.in.:

- w części opisowej, omawiając wydatki występujące w dziale 750 /Administracja publiczna/ przeznaczone na promocję gminy, wskazano m.in. wydatki z tytułu nagród konkursowych, a z tabeli nr 2 „Wykonanie wydatków budżetu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych w 2019 roku” oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w rozdz. 75075 /Promocja jednostek samorządu terytorialnego/ nie występuje § 4190 /Nagrody konkursowe/;
- w części opisowej, podsumowując tabelę przedstawiającą skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z wyszczególnieniem osób prawnych oraz osób fizycznych wykazano kwotę 672.862,29 zł, a z zamieszczonych w w/w tabeli danych wynika, iż winna to być kwota 698.007,80 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. która zawiera dane obejmujące:

- łączną wartość mienia,
- dochody z mienia uzyskane w 2019 roku,
- łączną wartość budynków wraz z wyspecyfikowanymi budynkami będącymi w posiadaniu Gminy wraz z ich lokalizacją jednakże bez podania ich wartości,
- pozostałe grupy składników majątkowych, z podaniem ich wartości bez ich wyspecyfikowania,
- zwiększenie wartości gruntów, budynków, obiektów inżynierii lądowej i wodnej, urządzeń technicznych, narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia,
- udziały w spółkach,
- zestawienie inwestycji w toku na dzień 31.12. 2019 r. czyli aktywach trwałych rozpoczętych.

W informacji nie zawarto danych obrazujących wielkości zmniejszenia mienia po dokonanych sprzedażach nieruchomości.

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.



*Przewodniczący  
Składu Orzekającego*

*Leszek Maciejewski*

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.