

Uchwała Nr SO-11/0954/259/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2021 r.

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2020 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego
i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 ze zmianami Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. w osobach:

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

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. 2020 r. poz. 305.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Wijewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 2020 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 Jednostki.

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 rachunków 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.

I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2020 został wykonany z nadwyżką w kwocie 1.956.770,01 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 1.103.060,25 zł), bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 23.480.978,69 zł, tj. 91,46 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 21.524.208,68 zł, tj. 80,39 % planu.

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

Dochody bieżące wykonano w kwocie 22.183.041,16 zł, a wydatki bieżące w kwocie 20.087.002,16 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 948.060,25 zł, w tym: 60.698,95 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, 887.361,30 zł z tytułu wolnych środków.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek w wysokości 1.996.400,00 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 2020.

Ze sprawozdania Rb-Z kwartalnego sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku wynika, że zobowiązania Gminy stanowią kwotę 8.706.051,00 zł (z tytułu kredytów/pożyczek 8.706.000,00 zł, zobowiązania wymagalne 51,00 zł), tj. 37,08 % wykonanych dochodów.

II. 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 w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S stwierdzono, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
855	85501	3110	5.098.311,00	5.099.676,70	0,00	0,00	5.099.676,70	1.365,70
								1.365,70

Rada Gminy Wijewo w uchwale Nr XIV/92/2020 z dnia 24 stycznia 2020 r.:

- 1) upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 9 pkt 2),
- 2) ustaliła kwotę 300.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10 pkt 1).

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie

43.619,89 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 100.702,51 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
80.000,00	100.702,51	85153	5.000,00	3.374,72
		85154	75.000,00	40.245,17
		razem	80.000,00	43.619,89

Skład Orzekający przypomina, że 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, ze 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”.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
758	75814	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat.	35,00	35,00

W sprawozdaniu przy opisie wydatków Wójt zawarł informacje (str. 24), iż „*zapłacono odsetki od korekt dokonanych za miesiąc lipiec 2020 rok*”.

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

VII. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 75023 w 91,00 %, w rozdz. 85219 w 85,89 %. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę

stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

VIII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w części opisowej (str. 38) oraz w części tabelarycznej zał. Nr 5 „Wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy za 2020 rok,, odnośnie dotacji udzielonych dla jednostek sektora finansów publicznych kwotę wykonania ogółem wykazano w wysokości 653.963,43 zł, zamiast 698.963,43 zł.

IX. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2020 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Wijewo według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku”, którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.

