

Uchwała Nr SO-9/0954/141/2021

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2021 roku**

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

Beata Rodewald-Łaszkowska

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) i 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 **Włoszakowice** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wieloletnią prognozą finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone „Sprawozdanie” Wójta z wykonania budżetu za 2020 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli wykazano realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz z organami jednostek samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 30 grudnia 2019 r. budżet Gminy na 2020 r. wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 57.497.278,60 zł, tj. 101,67 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 2.829.948,71 zł, tj. 163,14 % planu,
- wydatki w wysokości 53.563.978,20 zł tj. 91,23 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 5.675.907,92 zł tj. 92,26 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 54.667.329,89 zł i wydatki bieżące w kwocie 47.888.070,28 zł - spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 3.933.300,40 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 2.157.604,58 zł,
- na planowane przychody w kwocie 5.557.604,58 zł (z tytułu kredytów/pożyczek 3.000.000,00 zł, spłaty pożyczek udzielonych 25.000,00 zł oraz wolnych środków 2.532.604,58 zł) wykonanie wynosi 3.557.604,58 zł, co stanowi 64,01 % planu (z tytułu kredytów/pożyczek 1.000.000,00 zł, spłaty pożyczek udzielonych 25.000,00 zł oraz wolnych środków 2.532.604,58 zł),
- rozchody zrealizowano w kwocie 3.400.000,00 zł (co stanowi 100 % planowanych rozchodów) z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek oraz udzielone pożyczki.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2020 roku ogółem wyniosło 13.151.052,38 zł (w tym z tytułu innych umów (leasing) w wysokości 53.121,09 zł), co stanowi 22,87 % wykonanych dochodów w 2020 r.

2. W przedłożonym „Sprawozdaniu” Wójt w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych i programów ujętych także w Wieloletniej Prognozie Finansowej przedstawionych w ujęciu tabelarycznym).
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w „Sprawozdaniu” Wójta planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Z analizy „Sprawozdania” wynika, iż gospodarka odpadami komunalnymi w Gminie prowadzona jest we własnym zakresie. Uzyskano dochody z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych w wysokości 2.397.088,18 zł (plan 2.639.879,00 zł) natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem system odbioru odpadów zrealizowano w wysokości 2.772.936,04 zł (plan 3.198.433,00 zł).

5. Wydatki budżetowe związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 151.544,21 zł (plan 446.776,58 zł) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 352.971,48 zł, co prezentuje poniższa tabela.

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618	284.000,00	352.971,48	85153	4.000,00	0,00
(§ 0480)			85154	442.776,58	151.544,21
Razem:			Razem:	446.776,58	151.544,21

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zmianami) dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

W „Sprawozdaniu” Wójt zawarł następujące wyjaśnienia: „*Tak niskie wykonanie jest spowodowane brakiem możliwości wydatkowania tych środków z powodu panującego stanu epidemii. Środki niewykorzystane w roku 2020 zostaną wprowadzone do budżetu roku 2021*”.

6. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar, odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	514.000,00	410.187,49
750	75023	460	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	300,00	300,00
855	85501	458	Pozostałe odsetki	2.000,00	1.189,87
855	85502	458	Pozostałe odsetki	2.000,00	87,94

- odnośnie wydatku z dz. 600 rozdz. 60016 Wójt Gminy wyjaśnił iż „*wypłacono odszkodowanie za grunty przejmowane pod drogi*”
- odnośnie wydatków z dz. 750 rozdz. 75023 Wójt wyjaśnił, iż „*zapłacono wymierzoną przez Wielkopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska administracyjną karę pieniężną w wysokości 300,00 za przekazanie nierzetelnego sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2015 rok*”,
- odnośnie wydatków z działu 855 rozdz. 85501 i 85502, Wójt wyjaśnił, iż „*poniesione zostały także wydatki związane z zapłatą odsetek (85501-4580, 85502-4580) w łącznej wysokości 1.277,81 złotych, które są związane ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych i rodzinnych w latach ubiegłych i przekazywane do budżetu państwa*”.

7. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 63003 w 85,99 %, w rozdz. 80150 w 94,97 % (w pozostałych rozdziałach powyżej 99 %).

W „Sprawozdaniu” Wójt zawarł informację, że *„odpisów na ZFŚS dokonano w wysokości 693.921,76 złotych i zrealizowano je w 99,83% kwoty planowanej. Należy poinformować, że w każdej jednostce organizacyjnej gminy dokonano odpisów na ZFŚS w wymaganej wysokości. Wykonanie wydatków na poziomie poniżej 100% planu (jak w przypadku wydatków na ZFŚS w rozdziałach 63003 i 80150) jest spowodowane zawyżeniem kwot planu”*.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 z późn. zm.) *„równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”*. W przypadku zmiany podstawy naliczania wysokości odpisu korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

8. Skład Orzekający wskazuje, że w „Sprawozdaniu” w części opisowej (str. 4) w odniesieniu do dochodów w dz. 700 „odsetki od nieterminowych wpłat” wykazano w kwocie 7.832,19 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S oraz załącznika Nr 2 „Wykonanie dochodów Gminy Włoszakowice w roku 2020” wynika kwota 1.330,11 zł.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do „Sprawozdania” z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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.*