

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2019 roku**

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2018 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, 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 2016 r. poz. 561 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 2018 przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2019 roku wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 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. W zakresie dochodów wskazano na ich źródła i stopień realizacji oraz poziom zaległości, a w odniesieniu do wydatków określono ich rzeczowe wykorzystanie i stopień wykonania.

Wskazano także w sposób syntetyczny na przyczyny niektórych odchyłeń w poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków w stosunku do ich wielkości planowanej. W sprawozdaniu omówiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Przedstawiono 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. 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 2018 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 1.364.943,91 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 22.873.659,08 zł, co stanowi 102,96 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 21.524.014,64 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.349.644,44 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 21.508.715,17 zł, co stanowi 94,53 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 16.883.381,25 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 4.625.333,92 zł,
- c) przychody zrealizowano w wysokości 2.043.779,40 zł, co stanowi 126,56 % wielkości planowanej i stanowią je wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy,

- d) rozchody wykonano w kwocie 1.076.866,93 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej i stanowią je spłaty kredytów i pożyczek.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2018 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 2018 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 2018 r. wynosi 3.185.438,31 zł, co stanowi 13,93 % 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 2018 roku wynosiła 281.050,61 zł.

2. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2018 roku wynoszą 689.978,67 zł, w tym zaległości – 617.111,94 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku 2017 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 78.271,08 zł.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2018 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 r. kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2018 r. wynosi 664.919,98 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 (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
400	40002	4260	104 000,00	103 023,94	11 309,77	114 333,71	10 333,71
801	80148	4220	146 369,00	140 473,44	10 558,05	151 031,49	4 662,49
855	85501	4300	1 688,00	1 688,00	46,80	1 734,80	46,80
855	85501	4360	261,00	261,00	11,33	272,33	11,33
900	90002	4300	315 000,00	310 940,44	13 404,28	324 344,72	9 344,72
			567 318,00	556 386,82	35 330,23	591 717,05	24 399,05

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 XXXV/175/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018 w postanowieniu § 14 określono kwotę 700.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w uchwale Nr XXX/174/2017 Rady Gminy Perzów z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2018-2023 (obecnie: w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2018-2039) 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 jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

4. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 98.000,79 zł, na planowane 98.271,37 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na program przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 87.728,38 zł, na planowane 123.012,15 zł. W sprawozdaniu opisowym Wójt odniósł się do powyższego na stronie 60 sprawozdania.
- Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu narkomanii 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.
5. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
400	40002	4440	2 372,00	1 874,00	79,00%
700	70005	4440	3 561,00	3 557,00	79,75%
750	75023	4440	32 662,00	31 503,00	99,88%

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, 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, 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 2009r. 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).

6. Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 855 rozdziale 85501 w kwocie 436,49 zł oraz 85502 w kwocie 196,43 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 2018 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. 49 sprawozdania):
 - o w dziale 900 rozdział 90002 wykazano wydatki na sklasyfikowane w § 4010 w kwocie 310.940,44 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatek w tej kwocie został zaplanowany i wykonany w § 4300,
 - o w dziale 926 rozdział 92116 § 2480 wykazano, iż wykonane wydatki wynoszą 67.500 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota wydatków wykonanych w wysokości 138.000 zł.

- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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
[Signature]
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.