

Uchwała Nr SO-8/0954/155/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Powidz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Powidz za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 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 (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Powidz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną uwagą

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Powidz za 2020 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Powidz Nr 195/21 z dnia 19 marca 2021 roku przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2021 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 21.508.338,07 zł, zrealizowano w kwocie 23.875.577,37 zł, co stanowi 111,01% planu, z tego: dochody bieżące – 18.480.328,84 zł, co stanowi 105,45% planu i dochody majątkowe – 5.395.248,53 zł, co stanowi 135,47% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 22.914.397,77 zł, zrealizowano w kwocie 19.364.617,92 zł, co stanowi 84,51% planu, z tego: wydatki bieżące – 15.310.820,78 zł, co stanowi 86,23% planu i wydatki majątkowe – 4.053.797,14 zł, co stanowi 78,58%.Budżet roku 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 4.510.959,45 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 1.406.059,70 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.169.508,06 zł przy planowanej wartości ujemnej wynoszącej (-) 229.585,93 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 1.740.812,70 zł (z tego: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 800.000 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 940.812,70 zł), natomiast rozchody budżetu na spłatę krajowych pożyczek i kredytów /§992/

zrealizowano w wysokości 334.753 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody oraz rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy. Na dzień 31 grudnia 2020 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 465.247 zł, co stanowi 1,95% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 342.350,20 zł, co stanowi 1,43% 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, a także planowane i wykonane wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2020 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 odchylenia 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 przypadał na 2021 rok.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wynika, że w 2020 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
750	75023	4530	122.273,10	53.096	101.215,52	154.311,52	32.038,,42

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

7. 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:

- W sprawozdaniu podano, iż wydatki na odpis na izby rolnicze poniesiono w wysokości 2% wykonanych dochodów z podatku rolnego, a poniesione wydatki na ten cel w wysokości 2.068,78 zł stanowią 1,86% dochodów uzyskanych z podatku rolnego, a stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (dz. u. 2018 r. poz. 1027, z późn. zm.) gmina odprowadza na rachunek właściwej izby rolniczej odpis w wysokości 2% wpływów uzyskanych z tytułu podatku rolnego oraz wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości.

- 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 38.779,51 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 142.413,73 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2019 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*

– 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 i latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- W części tabelarycznej podano informacje 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 682.047,18 zł, a wykonane wydatki na sfinansowanie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 947.623,60 zł. Zatem z opiniowanego sprawozdania wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w pełni wykonanych wydatków

związanych z finansowaniem funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2020 roku – 29.946,80 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 3.357,23 zł i dotyczą: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz wydatków na zakup usług pozostałych.

W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy należy ujmować 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 ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach /Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm./, 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 2.168.050,94 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wysokości 1.974.450,06 zł.

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

- w tabeli pn. „Wykonanie dochodów budżetowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych w 2020 roku” w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ wykazano § 6297 z planem w wysokości 825.775,12 zł i brakiem wykonania oraz § 6299 z planem w wysokości 110.103,35 zł i brakiem wykonania, podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S w w/w rozdziale § 6297 i § 6299 nie występuje, a wskazane kwoty planu i wykonania odpowiadają kolejno § 6257 i § 6259;
- w części opisowej, w odniesieniu do działu 855 /Rodzina/, zrealizowane wydatki z tytułu świadczeń wychowawczych wskazano w wysokości 1.204.865,87 zł, podczas gdy z sumowania przedstawionych składowych tej kwoty, tabeli nr 2 „Wykonanie wydatków budżetu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych w 2020 roku” oraz sprawozdania Rb-28S wynika, iż kwota poniesionych wydatków w rozdz. 85501 /Świadczenia wychowawcze/ stanowi 2.204.865,87 zł;
- w części opisowej, omawiając wydatki występujące w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ poinformowano, iż poniesiono wydatki na „gospodarkę ściekową i ochronę wód na którą wydatkowano kwotę 9.000 zł (...)”, a z tabeli nr 2 „Wykonanie wydatków budżetu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych w 2020 roku” oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że planowanych wydatków w rozdz. 90001/Gospodarka ściekowa i ochrona wód/ nie zrealizowano.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. która zawiera dane obejmujące:

- łączną wartość mienia,
- dochody z mienia uzyskane w 2020 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. 2020 r. czyli aktywach trwałych rozpoczętych.

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.