

Uchwała Nr SO-17/0954/239/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Międzychód za rok 2020
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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 zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekała

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Międzychodu sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Międzychód za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2021 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2020 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Międzychód na lata 2020-2026 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wskazał deficyt budżetowy Gminy. Omówił przychody i rozchody budżetu, a także stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji. Poinformował o skutkach udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatków. Przedstawił stan zaległości w podatkach, opłatach i czynszach, podając kwoty zaległości oraz czynności podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Ponadto poinformował o realizacji wydatków ujętych w uchwale o wydatkach nie wygasających z upływem roku budżetowego 2019, przyjętych do realizacji w roku 2020 oraz zmieścił wykaz niezrealizowanych wydatków w roku budżetowym 2020, przyjętych do realizacji w roku 2021.
2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową;
 - realizację dochodów bieżących i majątkowych;
 - realizację wydatków bieżących i majątkowych;
 - wykonanie wydatków majątkowych w układzie zadaniowym;
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
 - wykonanie dochodów i wydatków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
 - wykonanie dotacji z budżetu Gminy;
 - wykonanie planów wydatków jednostek pomocniczych (sołectw);
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
 - wykonanie dochodów i wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
 - zmiany w planie dochodów i wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok dołączono informację z realizacji wieloletniej prognozy finansowej w roku 2020, przedstawiającą kształtowanie się wieloletniej prognozy finansowej oraz realizację przedsięwzięć wieloletnich, ze wskazaniem stopnia zaawansowania realizacji poszczególnych zadań.
 4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2020 spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Międzychód za rok 2020 został wykonany z deficytem w wysokości 4.811.226,14 zł (pokryty niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych kwocie 181.544,69 zł oraz przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 4.629.681,45 zł), bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 107.729.048,27 zł, co stanowi 98,44% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 103.043.762,41 zł, co stanowi 101,39% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 4.685.285,86 zł, co stanowi 59,97% planu;
 - b) wydatki wykonano w wysokości 112.540.274,41 zł, co stanowi 91,11% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 90.934.226,66 zł, co stanowi 91,98% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 21.606.047,75 zł, co stanowi 87,65% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w łącznej wysokości 17.391.291,73 zł, w tym: zaciągnęła kredyt w kwocie 9.200.000 zł (100% planu), a także dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.680.298,00 zł (w całości zaangażowane w budżecie roku 2020), nadwyżką z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy

o finansach publicznych w kwocie 1.329.449,04 zł (zaangażowana w budżecie roku 2020 w kwocie 1.249.759,31 zł) oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 181.544,69 zł (w całości zaangażowane w budżecie roku 2020).

Rozchody zrealizowano w łącznej wysokości 3.236.472 zł (100% planu), z tego: z tytułu spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 196.472 zł oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie 3.040.000 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 31 grudnia 2020 roku zadłużenie Gminy z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 12.643.826 zł, co stanowi 11,74% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 2.714.825,64 zł. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że:
 - wystąpiły niewielkie przekroczenia planu wydatków budżetowych w §4990 (rozdz. 80101, 80104, 85505) spowodowane nie zaplanowaniem wydatków w uchwale budżetowej;
 - wykazane zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 1.897.533,41 zł; przekroczenia te dotyczą wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (1.897.325,42 zł) oraz zakupu energii (207,99 zł).
5. Skład Orzekający zauważa, iż w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	207 500,00	175 709,59
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	397 000,00	200 388,04
750	75023	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	14 900,00	14 895,68
855	85501	4560	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	2 510,00	1 548,85
855	85502	4560	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	26 900,00	9 439,59
855	85504	4560	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	9,00	8,61

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków.

6. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 4.109.294,14 zł (w tym § 0490 – 4.105.900,98 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 3.796.331,86 zł (w tym § 4300 – 3.639.480,68 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokościach zrealizowanych w 2020 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 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

7. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	434 384,00	443 589,90	85153	38 000,00	33 600,00
			85154	447 867,54	394 229,31
			Razem	485 867,54	427 829,31

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 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*
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich winny zostać zaplanowane w przychodach budżetu następnego roku w § 905 /Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach/ i zostać przeznaczone na cele określone w cytowanym wyżej przepisie.

8. Ze sprawozdania wynika, że w 2020 roku Gmina pozyskała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.579.918 zł. Wymienione dochody zostały przeznaczone na wydatki inwestycyjne, tj. na realizację zadań:

- „Budowa drogi w m. Kaplin” w kwocie 795.568,17 zł,
- „Budowa drogi dojazdowej do terenów inwestycyjnych w m. Gorzyń” w kwocie 1.029.918,00 zł,
- „Budowa remizy OSP ze świetlicą wiejską w m. Piłka” w kwocie 600.000,00 zł,
- „Budowa sali sportowej przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Łowyniu” w kwocie 154.431,83

zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2020. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych przez Gminę udziałach w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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.